

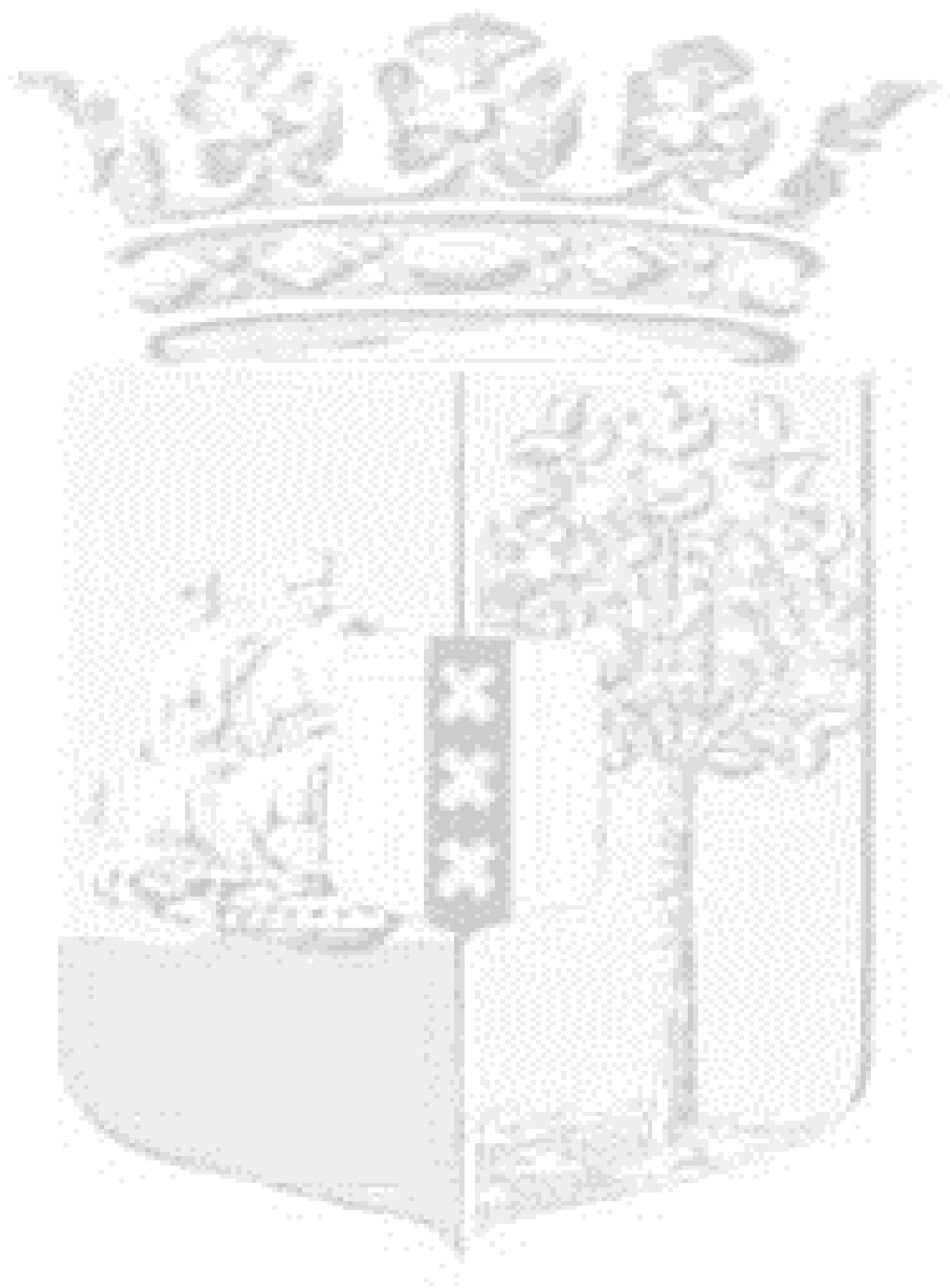


CURAÇAO

FINANCIËLE MANAGEMENT
RAPPORTAGE JUNI 2023 EN
UITVOERINGSRAPPORTAGE
2de KWARTAAL 2023



MINISTERIE VAN FINANCIËN



FMR | FINANCIËLE MANAGEMENT RAPPORTAGE

INHOUDSOPGAVE

§1. De Financiële Management Rapportage	3
§2. Curaçao in één oogopslag	4
§3. Samenvatting van de resultaten	5
§4. Uitkomsten van de Gewone Dienst	7
§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst	13
§6. Uitkomsten van de financiering	15
§7. Ontwikkeling van de balanspositie	15
§8. Collectieve sector en overige	27
LIJST AFKORTINGEN VAN GEBRUIKTE BEGRIPPEN	28

UR | UITVOERINGSRAPPORTAGE

§9.1 Uitvoeringsrapportage 2^{de} kwartaal 2023 Beleidsparagraaf inclusief risicomatrix	29
§9.2 Voortgang voorgenomen maatregelen en verbeteringen Financieel Beheer	33
Bijlage Roadmap rapportage	34
§9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen	35
BIJLAGEN	36

BIJLAGEN

- 1 - Prognose actueel en – indien van toepassing - vorig dienstjaar (laatste update).
- 2 - Economie & Overheid; Sociale & Financiële Structuur Curaçao, Statistieken & Grafieken Overheid.
- 3 - Lique 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 (2023v1) 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.

FMR juni 2023

§2. Curaçao in één oogopslag

Sociale structuur	2023	2022	2021	2020	2019
Aantal inwoners per 1 januari	0	0	151.066	153.671	156.223
- van 0 - 14 jaar	0	0	25.141	26.116	27.174
- van 15 - 59 jaar	0	0	84.362	86.944	89.571
- van 60 jaar en ouder	0	0	41.563	40.611	39.478
waarvan					
- Mannen	0	0	68.656	69.914	71.277
- Vrouwen	0	0	82.410	83.757	84.946
Bron: CBS Curaçao		0	0	0	0
Bevolkingsgroei (absoluut)	0	0	-2.605	-2.552	-3.789
Bevolkingsdichtheid per km ² [oppervlakte = 444 km ²]	0	0	340	346	352
Financiële structuur	2023	2022	2021	2020	2019
Economie	jun				
Bruto Binnenlands Product (BBP) in NAf. mln.	0	0	4.488	4.647	5.552
Bruto Binnenlands Product per capita in NAf.	0	0	29.706	30.758	36.130
Nominale groei Bruto Binnenlands Product in %	0,0	0,0	8,1	-16,7	-0,8
Consumenten Prijs Indexcijfer in % (inflatie # 12 maanden)	0,0	0,0	3,8	2,2	2,6
Reële Economische groei in %	0,0	0,0	4,2	-18,4	-3,4
Consumenten Prijs Index (jaar # 12 maands gemiddelde)	0,0	0,0	106,0	135,0	132,1
Participatiegraad in het economisch verkeer in %	0,0	0,0	n/a	35,2	37,3
Werkeloosheid in % (totaal)	0,0	0,0	n/a	19,1	17,4
Jeugdwerkeloosheid in %	0,0	0,0	n/a	42,2	41,7
Bron: CBS Curaçao en Standard & Poor's					
Overheid					
Resultaat Boekjaar (saldo van de Gewone Dienst in NAf. mln.)	-113	-22	363	719	45
Belastingen van het Land Curaçao in NAf. mln.	828	1.561	1.321	1.280	1.471
Eigen vermogen van het Land Curaçao in NAf. mln.	1.384	1.497	1.520	1.124	377
Langlopende schulden t.l.v. het Land Curaçao in NAf. mln.	2.793	2.805	2.873	3.400	2.402
Solvabiliteitsverhouding (gewenst = 1,5 tot 2)	1,0	1,0	1,0	0,8	1,1
Resultaat in % van het BBP		—	8,1%	15,5%	0,8%
Belastingen in % van het BBP		—	29,4%	27,5%	26,5%
Eigen Vermogen in % van het BBP		—	33,9%	24,2%	6,8%
Bruto Schuldquote in % van het BBP		—	64,0%	73,2%	43,3%
Bruto Schuldquote in % van het BBP incl. Liquiditeitssteun Ned.		—	84,3%	n/a	n/a
S&P Country Transfer & Convertibility Assessment (mrt'18)	BBB-	BBB-	BBB-	BBB-	BBB+
Longterm Local & Foreign Currency Rating	BBB-	BBB-	BBB-	BBB-	BBB+
Outlook Currency Rating	Negative	Negative	Negative	Negative	Stable
Shortterm Local & Foreign Currency Rating	A-3	A-3	A-3	A-3	A-2
Bron: Ministerie van Financiën Curaçao (N=Nadelig; V=Voordelig) en Standard & Poor's					

§3. Samenvatting van de resultaten

Financiële ontwikkeling van het lopende dienstjaar 2023

Tabel 3.1

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-22,1	35,6	-113,1	-47,9	-65,2	238,4	-3,3	0,1
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-4,5	0,1	-21,8	-6,8	-15,0	21,9	0	0
FN Saldo Financiering overige	-2,6	0	157,6	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-29,2	35,7	22,7	-54,7	-80,2	260,3	-3,3	0,1
Beschikbare Liquide Middelen a/h <i>begin</i> van de Periode (Real = <i>begin</i> van de verslagperiode) (Real t/m = <i>begin</i> van het boekjaar)	310,2		337,6					
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	29,2		-22,7					
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	339,4		314,9					
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	339,0		314,5					
Stand Kruisposten	0,4		0,4					
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	339,4		314,9					

Financiële ontwikkeling van het voorgaande dienstjaar 2022

Tabel 3.2

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	23FMR05	Prog DEC	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
GD Saldo Gewone Dienst	8,2	45,7	-22,4	74,3	-96,7	0	74,3	-87,7	162,0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	52,5	-77,3	44,6	-74,3	118,9	0	-74,3	87,7	-162,0
FN Saldo Financiering overige	0	0	-107,4	0	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	60,7	-31,6	-85,2	0,0	22,2	0	0,0	0,0	0,0
Beschikbare Liquide Middelen a/h <i>begin</i> van de Periode			252,4						
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	-60,7		85,2						
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	-60,7		337,6						
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'			340,1						
Stand Kruisposten			-2,5						
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	0		337,6						

LEGENDA

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 = Geadministreerde, al AANGEGANE / vastgelegde VERPLICHTINGEN (bestelbonnen die nog niet gematched zijn), stand einde verslagperiode (PA= Purchased Amounts).

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

Bedrag positief (+) = 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.



§4. Uitkomsten van de Gewone Dienst

Financiële ontwikkeling van het lopende dienstjaar 2023

Volgens de eerste prognose (2023v1) is er een sluitende begroting voor het jaar 2023. 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 1A.

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

Tabel 4.1

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Resultaat Gewone Dienst	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Beloning van Personeel	49,9	55,4	214,1	224,6	-10,5	0,3	444,9	444,6
Verbruik van Goederen & Diensten	12,6	17,0	64,8	67,0	-2,2	88,7	225,8	228,5
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	9,8	11,7	68,2	69,8	-1,6	0	161,0	161,0
Subsidies + 4650 Overdrachten	39,4	40,6	190,8	192,8	-2,0	138,4	386,3	385,9
Sociale Zekerheid	39,4	43,0	239,4	238,9	0,5	11,0	503,4	501,6
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	3,8	7,1
Gewone Dienst Lasten	151,1	167,7	777,4	793,1	-15,8	238,4	1.725,3	1.728,8
Belastingen	-158,5	-119,3	-828,3	-779,0	-49,3	0	-1.532,6	-1.532,6
Schenken & Subsidiebaton	-1,7	-1,6	-4,0	-8,8	4,8	0	-17,7	-17,7
Andere Baten	-13,0	-11,2	-58,1	-53,2	-4,9	0	-178,3	-178,3
Gewone Dienst Baten	-173,2	-132,1	-890,4	-841,0	-49,4	0	-1.728,6	-1.728,6
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-22,1	35,6	-113,1	-47,9	-65,2	238,4	-3,3	0,1

De Gewone Dienst van de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2023 sluit (voorlopig) met een voordelig saldo van NAf. 22,1 mln. (prognose nadelig NAf. 35,6 mln.). Het verschil van NAf. 5,5 mln. tussen de realisatie en de prognose voor de post Beloning van Personeel betreft het nog niet aannemen van nieuw personeel in het kader van vervroegd vrijwillige uitstroom (VVU) door de ministeries. Verder het verschil van NAf. 4,4 mln. tussen de realisatie en de prognose voor de post Verbruik van goederen en diensten betreft het hoger prognosticeren van de Kantoorexplotatie met NAf. 2,4 mln. en het hoger prognosticeren van de post Andere goederen en diensten met NAf. 2,0 mln. in vergelijking met de realisatie. Het verschil tussen de realisatie en de prognose met NAf. 3,6 mln. voor de post Sociale Zekerheid betreft de opschoning van het bestand van onderstand door SOAW. Het Ministerie van SOAW is eind 2022 met een traject van opschoning gestart. Hierdoor is een lagere uitputting waar te nemen op de post Onderstanden & Noodvoorzieningen van NAf. 2,4 mln. in tegenstelling tot de prognose.

Tot slot de toename van de belastingen met NAf. 39,2 mln. dan geprognosticeerd betreft onder andere de toename van de loonbelasting met NAf. 6,8 mln., de winstbelasting met NAf. 16,9 mln., de onroerende zaak/grondbelasting met NAf. 7,8 mln. en de omzetbelasting met NAf. 2,7 mln.

De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van nadelig NAf. 238,4 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 juni 2023

Beloning van Personeel

Tabel 4.2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4200 Beloning van Personeel	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	21,3	24,8	129,0	139,2	-10,2	0,1	292,1	292,2
Overwerk	1,9	2,2	12,0	11,9	0,1	0	22,4	22,0
Kindertoelage	0,2	0,2	0,9	1,2	-0,3	0	2,3	2,3
Vakantietoelage	15,1	16,1	15,4	16,1	-0,7	0,0	16,8	16,8
Medische Behandeling & Keuring	0,0	0	0,7	0	0,7	0	0,2	0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,2	1,0	6,7	6,0	0,7	0,1	12,4	12,3
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	39,6	44,3	164,7	174,4	-9,7	0,2	346,2	345,9
Afdracht AOV/AWW premies	3,4	4,6	14,4	15,6	-1,2	0,0	29,1	29,1
Afdracht AVBZ premies	0,2	0,2	0,8	0,7	0,1	0,0	1,8	1,8
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoeslag]	3,3	3,3	19,7	19,8	-0,1	0,0	39,4	39,4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0,0	0	0,0	0	0,4	0,4
Afdracht BVZ premies	3,4	3,0	14,4	14,1	0,3	0,0	28,0	28,0
Sociale Lasten	10,3	11,1	49,4	50,2	-0,8	0,1	98,7	98,7
Totaal	49,9	55,4	214,1	224,6	-10,5	0,3	444,9	444,6

Verbruik van Goederen & Diensten

Tabel 4.3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Personeel van Derden	1,4	1,4	5,3	6,0	-0,7	9,9	18,9	17,1
Eigen Personeel	1,3	1,5	6,3	7,2	-0,9	3,0	18,5	18,7
Huisvesting	2,5	1,7	10,1	7,6	2,5	14,8	36,9	36,6
Kantoorexploitatie ea.	2,1	4,5	13,2	12,4	0,8	14,8	44,2	42,6
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0,0	0,1	0,1	0,3	-0,2	1,2	3,4	4,9
Openbaar Vervoer	0,4	0,6	3,7	4,3	-0,6	3,2	9,0	9,5
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,4	0,7	1,1	2,3	-1,2	8,9	13,1	13,2
Andere Goederen & Diensten	4,5	6,5	25,1	26,9	-1,8	33,0	81,8	86,0
Totaal	12,6	17,0	64,8	67,0	-2,2	88,7	225,8	228,5

De realisatie in de verslagperiode bedraagt NAf. 12,6 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose bedraagt voorlopig NAf. 4,4 mln. De aangegane verplichtingen welke nog moeten materialiseren in lasten, belopen aan het einde van de verslagperiode nadelig NAf. 88,7 mln.

Afschrijving Vaste Activa + Interest

Tabel 4.4

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Normale Afschrijvingen	5,5	7,5	33,5	35,6	-2,1	0	90,5	90,5
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	3,6	3,6	30,1	30,2	-0,1	0	63,5	63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,7	0,5	4,0	3,4	0,6	0	6,1	6,1
Koersverschillen	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0	0
Bankkosten Algemeen	0,1	0,1	0,5	0,6	-0,1	0	0,9	0,9
Totaal	9,8	11,7	68,2	69,8	-1,6	0	161,0	161,0

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

Onder Disagio/Andere rentelasten zijn de bedragen opgenomen voor de bij te schrijven rente over de aflossingsregeling van het APC en de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten.

FMR juni 2023

Subsidies | Overdrachten

Tabel 4.5

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Overheidsbedrijven	2,8	4,0	21,4	23,5	-2,1	23,3	51,5	50,1
Overheidsinstellingen	6,8	5,3	27,5	25,1	2,4	5,4	48,3	48,2
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	17,4	16,0	71,9	72,8	-0,9	62,7	147,7	148,1
Non-profit Instellingen	10,4	14,3	60,6	63,1	-2,5	46,2	124,1	124,7
Andere Subsidies & Bijdragen	2,0	1,0	9,5	8,3	1,2	0,8	14,8	14,8
Totaal	39,4	40,6	190,8	192,8	-2,0	138,4	386,3	385,9

Sociale Zekerheid

Tabel 4.6

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4700 Sociale Zekerheid	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Pensioenuitkeringen	1,5	1,6	9,0	9,2	-0,2	0	24,4	24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0,2	0,5	1,8	0,7	1,1	1,5	2,7	2,7
Onderstanden & Noodvoorzieningen	4,6	7,0	22,6	28,2	-5,6	9,5	62,8	62,8
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0,2	0,2	1,2	1,2	0,0	0	2,5	2,5
APC Duurtetoeslag Pensioenen	7,6	7,9	46,1	46,9	-0,8	0	99,0	99,0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,2	23,2	140,9	139,1	1,8	0	280,0	278,2
Landsbijdrage AOV/AWW	2,1	2,1	12,5	12,6	-0,1	0	25,0	25,0
Uitkering WU	0,1	0,5	5,4	1,0	4,4	0	7,2	7,2
Totaal	39,4	43,0	239,4	238,9	0,5	11,0	503,4	501,6

Andere Lasten

Tabel 4.7

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4750 Andere Lasten	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	5,0	7,1
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	-1,2	0
Totaal	0	0	0	0	0	0	3,8	7,1

FMR juni 2023

Belastingen

Tabel 4.8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

5100 Belastingen - kasstelsel -	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Loonbelasting	-39,8	-33,0	-212,2	-205,9	-6,3	0	-416,8	-416,8
Inkomstenbelasting	-3,2	-0,6	-9,2	2,0	-11,2	0	-1,6	-1,6
Winstbelasting	-26,4	-9,5	-93,9	-84,5	-9,4	0	-135,2	-135,2
Spaarvermogensheffing / IB op interest	0	-0,2	-1,0	-1,3	0,3	0	-2,6	-2,6
Inkomsten, Vermogen & Winst	-69,4	-43,3	-316,3	-289,7	-26,6	0	-556,2	-556,2
Onroerende Zaakbelasting	-13,2	-5,4	-36,3	-32,6	-3,7	0	-65,0	-65,0
Successie- en Overgangsbelaasting	-0,3	-0,4	-0,7	-2,1	1,4	0	-4,4	-4,4
Overdrachtsbelasting	-3,9	-2,6	-20,9	-15,6	-5,3	0	-31,2	-31,2
Eigendom	-17,4	-8,4	-57,8	-50,3	-7,5	0	-100,6	-100,6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-46,6	-43,9	-287,4	-276,4	-11,0	0	-542,0	-542,0
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-3,4	-3,5	-17,8	-21,0	3,2	0	-41,9	-41,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,7	-1,2	-11,1	-7,5	-3,6	0	-21,4	-21,4
Accijns op Tabak (II&A)	-0,3	-1,1	-8,5	-10,5	2,0	0	-18,9	-18,9
Accijns op Bier (II&A)	-1,7	-1,2	-9,3	-7,6	-1,7	0	-21,3	-21,3
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-1,6	-2,2	-27,0	-30,0	3,0	0	-36,4	-36,4
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	-0,4	0	-2,5	0	-2,5	0	-16,8	-16,8
Logeergastenbelasting (nagekomen)	0,0	0	-0,2	0	-0,2	0	0	0
Goederen & Diensten	-55,8	-53,1	-363,9	-353,0	-10,9	0	-698,7	-698,7
Invoerrechten (II&A Douane)	-15,2	-13,8	-86,7	-82,9	-3,8	0	-171,1	-171,1
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0,0	-0,1	-0,1	-0,2	0,1	0	-0,3	-0,3
Internationale Handel	-15,2	-13,9	-86,8	-83,1	-3,7	0	-171,4	-171,4
Zegelbelasting Overige	-0,8	-0,6	-3,4	-2,9	-0,5	0	-5,8	-5,8
Andere Belastingen	-0,8	-0,6	-3,4	-2,9	-0,5	0	-5,8	-5,8
Totaal	-158,5	-119,3	-828,3	-779,0	-49,3	0	-1.532,6	-1.532,6

De realisatie in de verslagperiode bedraagt voordelig NAf. 158,5 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad NAf. 119,3 mln. bedraagt NAf. 39,2 mln. Voor wat betreft de prognose van de belastingontvangsten is uitgegaan van de prognose aangeleverd door de Landsontvanger. De afvalstoffenbelasting betreffen de ontvangsten van de Landsontvanger. De ontvangsten via Aqualectra worden – na opgave van Aqualectra – pas op het einde van het jaar (indien informatie beschikbaar komt eventueel per kwartaal) verwerkt.

Schenken en Subsidiebat

Tabel 4.9

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

5300 Schenken & Subsidiebat	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1,7	-1,6	-4,0	-8,8	4,8	0	-17,5	-17,5
Totaal	-1,7	-1,6	-4,0	-8,8	4,8	0	-17,7	-17,7

FMR juni 2023

Andere Baten

Tabel 4.10

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

5400 Andere Baten	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	-1,1	-1,1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-2,2	-2,5	-12,7	-13,6	0,9	0	-31,8	-31,8
Inkomsten uit Eigendommen	-2,2	-2,5	-12,7	-13,6	0,9	0	-33,0	-33,0
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-4,8	-4,2	-22,0	-16,8	-5,2	0	-48,2	-48,2
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	-7,1	-7,1
Overige Vergunnings- en Registr.recht	-3,0	-1,4	-6,6	-6,8	0,2	0	-53,9	-53,9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2,4	-2,3	-13,1	-12,3	-0,8	0	-28,1	-28,1
Inkomsten Goederen & Diensten	-10,2	-7,9	-41,7	-35,9	-5,8	0	-137,2	-137,2
Overige andere baten	-0,6	-0,8	-3,8	-3,7	-0,1	0	-8,1	-8,1
Totaal	-13,0	-11,2	-58,1	-53,2	-4,9	0	-178,3	-178,3

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 2019-2022 (betreft de zogenaamde categorale classificatie statistieken overheid).

Financiële ontwikkeling van het voorafgaande dienstjaar 2022

Tabel 4.11

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Resultaat Gewone Dienst	23FMR05	Prog DEC	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Beloning van Personeel	0,2	35,4	415,9	428,0	-12,1	0	428,0	-8,7	436,7
Verbruik van Goederen & Diensten	1,3	53,1	228,7	246,7	-18,0	0	246,7	29,4	217,3
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	0,1	12,8	136,5	146,6	-10,1	0	146,6	-26,8	173,4
Subsidies + 4650 Overdrachten	8,1	44,4	449,5	392,2	57,3	0	392,2	26,2	366,0
Sociale Zekerheid	0,1	56,1	497,1	509,9	-12,9	0	509,9	8,6	501,3
Andere Lasten	0	8,7	0	8,7	-9	0	8,7	-9,1	17,8
Gewone Dienst Lasten	9,7	210,5	1.727,6	1.732,1	-4,5	0	1.732,1	19,6	1.712,5
Belastingen	-0,1	-124,1	-1.561,2	-1.496,7	-64,5	0	-1.496,7	-139,3	-1.357,4
Schenken & Subsidiebaten	0,0	-5,5	-51,4	-25,7	-25,7	0	-25,7	-8,0	-17,7
Andere Baten	-1,5	-35,2	-137,5	-135,4	-2,1	0	-135,4	40,0	-175,4
Gewone Dienst Baten	-1,5	-164,8	-1.750,0	-1.657,8	-92,2	0	-1.657,8	-107,3	-1.550,5
Resultaat Gewone Dienst	8,2	45,7	-22,4	74,3	-96,7	0	74,3	-87,7	162,0

De Gewone Dienst tot en met de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2022 sluit (voorlopig) met een voordelig saldo van Naf. 22,4 mln. Verder zie recapitulatie 2022 met de voorlopige resultaat tot en met de actuele verslagperiode. Voor de uitwerking van de prognose per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1B.

De standen voor het dienstjaar 2022 zijn nog niet definitief. Dit betekent dat er nog voorafgaande journaalposten gemaakt zullen worden. Op basis hiervan wordt in onderstaande tabel een projectie weergegeven van het voorlopig resultaat over het jaar 2022 tot en met de actuele verslagperiode zijnde Naf. 16,5 mln. voordelig.

FMR juni 2023

Tabel 4.12

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Recapitulatie saldo gewone dienst 2022

Omschrijving	Bedrag
Saldo van de gewone dienst per 30/06/2023	-22,4
Openstaande Verplichtingen in de administratie per 30/06/2023	-
	-22,4

Nog te verwachten andere baten en lasten (raming)**Baten**

Nog te factureren erfpachtgronden jan en april 2022	-2,5
Huur Domeingronden (nog te factureren)	-1,0
Hazardspelen (nog te factureren)	-4,0
JUS-Griffierechten (nog te factureren)	-1,5
Opschonen crediteuren	-2,5
	-11,5

Lasten

EZ-Kosten CPA onderhoud bruggen	3,0
Selikor mutaties rekening courant	5,0
Voorziening dubieuze debiteuren	6,0
Opschonen Kustwacht	2,1
Opschonen Marine	1,3
	17,4

Restant saldo	-16,5
---------------	--------------

Gewone Dienst nog te verwachten andere lasten en baten zijn:

*Boeking verband houdende met de beoordeling van de debiteuren (vorming van voorzieningen) en de beoordeling van eventueel nog bestaande verplichtingen.

*Ontvangsten welke nog verwerkt dienen te worden in de administratie.

Het betreft hier onder meer de pachtopbrengsten (twee maanden) en de huuropbrengsten van domeingronden.

*Ontvangsten van Nederland welke geen invloed mogen hebben op het saldo van de gewone dienst dienen nog gedeeltelijk verwerkt te worden.

§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst

Financiële ontwikkeling lopende dienstjaar 2023

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 (2023v1) is sluitend. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1A.

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

Tabel 5.1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Uitkomsten Kapitaaldienst	Real JUN 2023	PROGJUN 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	0,2	3,6	1,2	10,2	-9,0	8,4	37,1	36,7
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0,5	2,6	2,0	5,7	-3,7	1,6	33,6	35,0
Investerings in Andere Duurzame Activa	0,4	1,4	0,5	5,0	-4,5	11,9	17,7	17,0
Investerings in Nonproductieve Activa	0	0,1	0,0	0,3	-0,3	0,0	1,0	1,0
Sub-totaal investeringen	1,0	7,7	3,8	21,2	-17,4	21,9	89,7	89,7
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	8,2	8,2	0,0	0	937,6	937,6
Kapitaal Dienst Uitgaven	1,0	7,7	12,0	29,4	-17,4	21,9	1.027,2	1.027,2
Afschrijvingen Vaste Activa	-5,5	-7,5	-33,5	-35,6	2,1	0	-90,5	-90,5
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0,0	-0,1	-0,2	-0,6	0,4	0	-25,2	-25,2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	0	0	-911,5	-911,5
Kapitaal Dienst Inkomsten	-5,6	-7,6	-33,8	-36,2	2,4	0	-1.027,2	-1.027,2
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	-4,5	0,1	-21,8	-6,8	-15,0	21,9	0	0

Financiële ontwikkeling voorafgaande dienstjaar 2022

Tabel 5.2

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Uitkomsten Kapitaaldienst	23FMR05	Prog DEC	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	42,0	22,1	80,8	57,3	23,5	0	57,3	32,5	24,8
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	2,9	7,3	17,1	33,3	-16,2	0	33,3	-35,6	68,9
Investerings in Andere Duurzame Activa	7,7	3,2	17,2	15,5	1,7	0	15,5	3,1	12,4
Investerings in Nonproductieve Activa	-0,1	0,7	2,7	2,8	-0,1	0	2,8		2,8
Sub-totaal investeringen	52,5	33,3	117,8	108,9	8,9	0	108,9	0	108,9
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0,0	0	967,5	919,7	47,8	0	919,7		919,7
Kapitaal Dienst Uitgaven	52,5	33,3	1.085,3	1.028,6	56,7	0	1.028,6	0	1.028,6
Afschrijvingen Vaste Activa	0	-5,2	-69,9	-76,0	6,1		-76,0	26,9	-102,9
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	-3,9	-59,8	-13,9	-45,9		-13,9		-13,9
Aangegane Geldleningen o/g	0	-101,5	-911,0	-1.013,0	102,0		-1.013,0	60,8	-1.073,8
Kapitaal Dienst Inkomsten	0,0	-110,6	-1.040,7	-1.102,9	62,2	0	-1.102,9	87,7	-1.190,6
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	52,5	-77,3	44,6	-74,3	118,9	0	-74,3	87,7	-162,0



§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 verslagperiode geleid tot een afname van de liquide middelen (cashflow) met NAf. 29,2 mln.

Tabel 6.1
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

HBM Recapitulatie van de netto KASSTROOM (Year to Date) - Indirecte Methode - Omschrijving	Real JUN 2023	Real t/m 2023	JREK 2022	JREK 2021
Operationele Kasstroom: inkomend / uitgaand (-)	30,7	-7,7	210,9	-268,6
Uitgaande (-) Kasstroom wegens Investeringen in andere vaste activa	-1,0	-3,6	-57,4	-42,1
'Vrije' kasstroom / 'Netto' uitstroom (-)	29,7	-11,3	153,5	-310,7
Inkomende Kasstroom uit Financieringsactiviteiten	-0,6	-11,5	-68,3	258,2
Toename / Afname (-) van de Liquide Middelen t/m de verslagperiode	29,2	-22,8	85,2	-52,5
Beschikbaar Saldo Liquide Middelen aan het Begin van het boekjaar	285,7	337,6	252,4	304,9
Beschikbaar Saldo aan het Einde van de verslagperiode (NAf. mln.)	314,9	314,9	337,6	252,4
Current Ratio (liquide is minimaal 1,0)	8,2	0,4	0,4	0,2

§7. Ontwikkeling van de balanspositie

De ontwikkeling van de balanspositie is als volgt:

Tabel 7.1
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

BALANS ACTIVA per einde van de verslagperiode	2023	2022	2021
IVA Immateriële Vaste Activa	42,4	48,4	45,3
MVA Materiële Vaste Activa	925,3	949,1	904,3
FVA Kapitaalverstrekkingen	4,8	4,8	4,8
FVA Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g (incl. Studieleningen)	489,4	489,6	549,9
FVA Deelnemingen	798,1	798,1	798,2
VASTGELEGDE MIDDELEN	2.260,0	2.290,0	2.302,5
VRD Voorraden	0	0	0
VOR Debiteuren Algemeen (excl. Studieleningen)	196,2	195,9	171,3
VOR Debiteuren Overheden (negatieve posten onder KLS) ^	-1,2	-1,2	21,4
VOR Debiteuren Deelnemingen (negatieve posten onder KLS) **	37,7	37,4	93,5
VOR Debiteuren Overheidsentiteiten (negatieve posten onder KLS) ***	34,0	39,6	41,6
VOR Te verrekenen Voorschotten	5,9	5,3	4,5
VOR Af te wikkelen Betalingen	16,0	16,0	22,0
LIQ Liquide Middelen [inclusief Kruisposten]	314,9	337,6	252,4
VLOTTENDE ACTIVA	603,5	630,5	606,6
Totaal Activa (NAf. mln.)	2.863,5	2.920,5	2.909,1
BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode	2023	2022	2021
GD Saldo huidig Djaar [cum]	-113,0	-22,4	362,8
EVM Algemene Reserve	1.519,8	1.157,0	438,0
EVM Saldo Gewone Dienst vorig Djaar	-22,4	362,8	718,9
EIGEN VERMOGEN	1.384,4	1.497,4	1.519,7
VRZ Voorzieningen	-79,4	-79,4	-79,4
LLS Binnenlandse Langlopende Schulden o/g	-2.459,4	-2.467,5	-2.527,3
LLS Overige schulden lange termijn	-333,9	-337,2	-345,7
LLS Langlopende Schulden (voorschotten NL COVID-19)	0	0	0
OVERIGE VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	-2.872,6	-2.884,1	-2.952,3
KLS Gelden in Bewaring	-101	-100	-97,3
KLS Crediteuren Algemeen	-1.050,7	-1.221,6	-270,2
KLS Crediteuren Algemeen Liquiditeitssteun	0	0	-911,0
KLS Betaalopdrachten Onderweg	0,0	0,0	0,0
KLS Crediteuren Overheden (Aruba) ^	0	0	-22,6
KLS Crediteuren Deelnemingen (PSB Bank / Selikor NV / UTS) **	0	0	-69,4
KLS Crediteuren Overheidsfondsen	-186,8	-184,8	-94,1
OVP Ontvangst en Afdracht van Premies	-23,8	-14,6	-10,2
OVP Beloningen en Sociale Lasten	-6,9	-6,3	3,8
OVP Af te wikkelen Ontvangsten	-5,9	-6,5	-5,3
VLOTTENDE PASSIVA	-1.375,3	-1.533,8	-1.476,4
Totaal Passiva (NAf. mln.)	-2.863,5	-2.920,5	-2.909,1

§7.1 Toelichting en Balansspecificatie van de ACTIVA**Tabel 7.2***(bedragen x NAf. 1 miljoen)*

MATERIELE VASTE ACTIVA	2023	2022	2021
GOA Gronden en Ondergrondse (nonproductieve) Activa	129,6	131,4	132,2
GEB Gebouwen & Bouwstructuren	715,3	735,3	697,0
MEQ Machines & Equipment [incl.Transportmiddelen]	24,9	26,8	19,6
OWE Onderhanden Werken	55,5	55,5	55,5
ADA Andere Duurzame Activa	0	0	0
Totaal Materiële Vaste Activa einde periode	925,3	949,1	904,3

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

Tabel 7.3*(bedragen x NAf. 1 miljoen)*

FINANCIELE VASTE ACTIVA	2023	2022	2021
Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	489,6	489,8	550,1
Studieleningen u/g onder Debiteuren Verzamelrekening	47,8	47,8	47,8
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Uitgegeven Langlopende Leningen	-48,0	-48,0	-48,0
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen	489,4	489,6	549,9
Kapitaalverstrekkingen incl. voorziening	10,8	10,8	10,8
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Kapitaalverstrekkingen	-6,0	-6,0	-6,0
Moratorium/Termijndeposito (Girobank NV)	19,9	19,9	19,9
Af: voorziening moratorium Girobank NV (niet beschikbare Liq.middelen)	-19,9	-19,9	-19,9
Deelnemingen [zie overzicht van het verloop]	798,1	798,1	798,2
Totaal Financiële Vaste Activa	1.292,3	1.292,5	1.352,9

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.

Tabel 7.4*(bedragen x NAf. 1 miljoen)*

Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	specificatie	2023	2022	2021
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen (OBNA) NV (U01-05)		3,0	3,0	3,7
GI-RO Settlement Holding NV i/v Comp.preferente vordering Giro NV		121,7	121,7	170,0
Kortlopend deel GI-RO Settlement		-11,3	-11,3	-11,3
Curacao Medical Center (CMC) (L1 t/m 4)		382,6	382,6	392,9
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g CMC		-10,5	-10,5	-10,3
Andere Entiteiten (U17-22)		5,4	5,6	6,3
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g		-1,3	-1,3	-1,2
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen excl. Studieleningen		489,6	489,8	550,1
Studieleningen u/g van Debiteuren Verzamelrekening		47,8	47,8	47,8
Af: Kortlopend deel van de Studieleningen u/g	pm	pm	pm	
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Studieleningen		-48,0	-48,0	-48,0
Specificatie verstrekte langlopende geldleningen einde periode		489,4	489,6	549,9

Tabel 7.5*(bedragen x NAf. 1 miljoen)*

Kapitaalverstrekkingen	specificatie	2023	2022	2021
Werkkapitaal tbv St. Overheidsaccountants Buro (SOAB) van v.m. EGC		0,4	0,4	0,4
CDMH kapitaalinjectie tbv CPA i/v overname vorderingen op CDM		3,6	3,6	3,6
Kapitaalverstrekking Curaçao Data & Television NV		6,8	6,8	6,8
Kapitaalverstrekking aan GI-RO Settlement Holding NV i/v Comp.preferente vordering Giro NV		-6,0	-6,0	-6,0
Specificatie Kapitaalverstrekkingen einde periode		4,8	4,8	4,8

Tabel 7.6

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEELNEMINGEN	verloopoverzicht	2023	2022	2021
Saldo van de Deelnemingen begin dienstjaar		798,1	798,2	796,8
Saba Bank Resources (SBR) NV blijvende waardevermindering		0	-0,1	0
Ontwikkelings Bank NA (OBNA)		0	0	0
PSB Bank (Postspaarbank) NV		0	0	0
Centrale Hypotheekbank NV		0	0	1,4
Woningbouw Curacao NV agiostorting ivm schenkingsgedeelte MJP-fondsen		0	0	0
Herwaardering Deelnemingen naar Historische Kostprijs Vereffeningssakkoord definitief dln%		0	0	0
Verloop van de Deelnemingen einde periode		798,1	798,1	798,2

Curaçao Oil NV

Highlights jaarrekening 2021: Voordelig resultaat = NAf. 5,7 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = NAf. 133,8 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = NAf. 118,9 mln. Intrinsieke waarde op basis van jaarrekening 2019: NAf. 110,1 mln. Eventuele aanpassing van 110,1 naar 118,9 bij 3-jarige toets (2022).

Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV

Highlights jaarrekening 2020: Voordelig resultaat = NAf. 7,1 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = NAf. 384,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 243,2 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = NAf. 141,2 mln.

Refineria di Korsou NV (RDK)

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = NAf. 65,3 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = NAf. 186,0 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 173,1 mln. Deficit onder boekwaarde NAf. 12,9 mln. Eventuele aanpassing bij de driejaarlijkse toets 2022.

Saba Bank Resources NV

Highlights jaarrekening 2021: Nadelig resultaat = NAf. 0,1 mln. Aandeel (25,65%) in de intrinsieke waarde = NAf. 0,3 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 0,4 mln. Deficit onder boekwaarde NAf. 0,1 mln. Eventuele aanpassing bij de driejaarlijkse toets 2022.

Curaçao Airport Holding NV

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

Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV

Highlights jaarrekening 2019: Nadelig resultaat = NAf. 5,9 mln. Aandeel 100% in de intrinsieke waarde = NAf. 12,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 12,4 mln. in verband met de driejaarlijkse toets 2019.

Curaçao Industrial & International Development Co. (Curinde) NV

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = NAf. 3,0 mln. Aandeel (85%) in de afgenomen intrinsieke waarde = NAf. 49,3 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs tot NAf. 51,9 mln. in verband met driejaarlijkse toets 2019. Deficit onder de boekwaarde NAf. 2,6 mln. Eventuele aanpassing bij driejaarlijkse toets 2022.

Curaçao Ports Authority NV (CPA)

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = NAf. 15,4 Aandeel (94,2%) in de intrinsieke waarde = NAf. 89,7 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 92,0 mln. deficit onder de boekwaarde = NAf. 2,3 mln. Herwaardering mogelijk aan de orde met de 3-jaarlijkse toets 2022.

FMR juni 2023

Autobus Bedrijf Curaçao NV (ABC)

Highlights jaarrekening 2019: Nadelig resultaat = NAf. 3,1 mln. Aandeel (100%) in de afgenomen intrinsieke waarde = NAf. 1,6 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = NAf. 4,0 mln. Herwaardering in verband met driejaarlijkse toets naar waarde 0; ondanks het feit dat de werkelijke negatieve intrinsieke waarde nadelig NAf. 1,6 mln. is.

Continuous Reliability (CORE) NV

Highlights jaarrekening 2020: Voordelig resultaat = NAf. 0,4. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = NAf. 11,7 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 6,3 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = NAf. 5,4 mln.

C-Post International NV

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat NAf. 2,1 mln. Negatief eigen vermogen nadelig NAf. 47,9 mln. Verschuldigde taxes & social security NAf. 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 terugstorting van het restant subsidiebedrag heeft in 2022 plaats gevonden. Per 1 juli 2022 is CDI een slapende vennootschap (geen operationele activiteiten).

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

Highlights jaarrekening 2021: Nadelig resultaat = NAf. 0,2 Aandeel (73,3%) in de intrinsieke waarde = NAf. 22,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 6,1 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = NAf. 16,3 mln.

Analytisch Diagnostisch Centrum NV (ADC)

Highlights jaarrekening 2020: Resultaat = 0,0. Negatief Eigen Vermogen nadelig NAf. 1,0 mln.

Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV (OBNA)

Highlights jaarrekening 2021: Nadelig resultaat = NAf. 0,3 mln. Aandeel (29,75%) in de intrinsieke waarde = NAf. 10,8 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 NAf. 10,7 mln.

Servisio Limpiesa Kòrsou NV (Selikor)

Highlights jaarrekening 2021: Selikor voordelig geconsolideerd resultaat = NAf. 1,6 mln. Aandeel (100%) in de toegenomen intrinsieke waarde = NAf. 43,3 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = NAf. 25,0 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = NAf. 18,3 mln.

NV Stadsherstel Willemstad

Highlights jaarrekening 2019: NV Stadsherstel Willemstad nadelig resultaat = NAf. 0,4 mln. Aandeel (64,9%) in de afgenomen intrinsieke waarde = NAf. 11,9 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 aangepast naar NAf. 11,9 mln. i.v.m. driejaarlijkse toets.

FMR juni 2023

Woningbouw Curaçao NV (WBC)

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = NAf. 0,2 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = NAf. 5,9 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = NAf. 0,6 mln. Deficit onder de boekwaarde = NAf. 0,5 mln. 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:

Tabel 7.7

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN ALGEMEEN	2023	2022	2021
Verzamelrekening [zie specificatie]	216,9	237,2	207,6
Af: Studieleningen naar 0551 Verstr. Langl. Geldleningen u/g	-47,8	-47,8	-47,8
Anticipatieposten [zie specificatie]	72,9	75,0	87,6
Inspectie invoerrechten en accijnzen	-0,5	-0,4	-0,4
Debiteuren Bank-Cash-Management module	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten Deb Afvalstoffenheffing	3,9	3,9	3,9
Deb Afvalstoffenheffing (overname van aqualectra)	-48,6	-48,6	-48,6
Deb Ontvangsten onderweg	-0,1	0,0	0,0
Deb Erfpacht (overname door ontvanger)	119,8	96,8	88,1
Deb Huren (overname door ontvanger)	8,0	8,3	9,4
Af: Voorziening	-128,4	-128,4	-128,4
Totaal Debiteuren Algemeen	196,2	195,9	171,3

FMR juni 2023

Debiteuren Verzamelrekening en Anticipatieposten: specificatie:

Tabel 7.8

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

DEBITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
SKOR Stichting Kadaster en Openbare Re	Afroming overreserves	15,0	15,0	15,0
Stichting Gaming Control Board	Afdracht speelvergunningrecht	7,8	7,8	5,3
BIE Bureau Intellectuele Eigendommen	Afroming overreserves	3,9	3,9	3,9
Selikor NV	Erfpacht, benzinekosten etc.	0	0	2,5
Kustwacht	Doorberekening Salariskosten	3,7	2,8	1,9
Landsloterij	Vergunningrecht en zegelbelasting	4,7	4,7	1,0
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.	1,1	1,1	1,0
Curacao Ports Authority NV	Erfpacht, vergunnigen etc.	1,5	1,9	0
Antilliaanse Adventiekenhuis	Ten onrechte ontvangen bedrag	2,8	2,8	2,8
St. R.K. Centraal Schoolbestuur	Afrekeningen	14,7	14,7	0
Buddy Sport Nv	Vergunningrecht hazardspelen	1,2	1,2	0
Fundashon Skol Humanista	Afrekeningen	2,8	2,8	0
Vereniging Voor Protestant Christelijk Ond	Afrekeningen	2,3	2,3	0
Koninklijke Marine	Doorberekening Salariskosten	0	3,1	1,7
Sub-totaal Vorderingen ≥ 1.000.000		63,8	66,4	37,4
Vorderingen ≥ 100.000 < 1.000.000		37,7	40,6	38,6
Vorderingen < 100.000		117,6	131,4	131,6
Nog te verwerken Factuur Batches		-2,2	-1,2	0
Specificatie Debiteuren Verzamelrekening		216,9	237,2	207,6
Vorderingen ≥ 1.000.000		14	15	11
Vorderingen ≥ 100.000 < 1.000.000		140	159	143
Vorderingen < 100.000		55.677	64.968	65.142
Totaal Debiteuren Verzamelrekening (aantallen)		55.831	65.142	65.296

Bij het opmaken van de jaarrekening worden de vorderingen beoordeeld op invorderbaarheid en wordt eventueel op basis van de ouderdom een voorziening getroffen.

Tabel 7.9

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

DEBITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Afrekening Hof van Justitie / Griffierechten	0	0	10,0
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing/rente (Mp)	50,1	50,1	31,5
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing (2023)	10,5	10,5	10,1
Bijzondere scholen	Diverse eindafrekeningen	0	0	20,5
Landsloterij	Vergunning en zegelbelasting	0	0	2,4
GI-RO Settlement	Kortlopend deel aflossing (2022)	11,3	11,3	11,3
Overige	Overige vorderingen	1,0	3,1	1,8
Specificatie Debiteuren Anticipatieposten		72,9	75,0	87,6

Vanaf de maand juni 2020 heeft HNO-Vastgoed en Beheer NV geen betalingen meer gedaan. Vanaf juli 2018 zijn de vorderingen (Domeinbeheer w.o. erfpacht en huren) welke voordien werden beheerd en geïnd door de Centrale Debiteuren Administratie (CDA) overgedragen aan de Landsontvanger en ingelezen in diens GOS-administratiesysteem. Maandelijks dient ter zake een verantwoording en afstemming plaats te vinden met het Ministerie van Financiën.

De Debiteuren Overheden zijn als volgt samengesteld:

Tabel 7.10

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN OVERHEDEN		2023	2022	2021
Rechtspersoon ARUBA	waarvan RNA boedelscheiding 17,7	-4,7	-4,7	-4,7
Rechtspersoon SINT MAARTEN		0,8	0,8	0,8
Rechtspersoon NEDERLAND inclusief de BES EILANDEN		2,7	2,7	2,7
Totaal Debiteuren Overheden		-1,2	-1,2	-1,2

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

Tabel 7.11

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN DEELNEMINGEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
R/C ABC Busbedrijf NV	Investeringssubsidie	0,3	0,3	0,3
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering	-0,5	-0,5	-0,5
R/C Curoil NV	Dividenduitkering	0,0	0,0	2,1
R/C IUH (Aqualectra) NV	Vervallen rente, aflossing en afvalst. bel.	51,9	51,9	59,0
R/C Ontwikkelingsbank NA NV	Vervallen rente en aflossing*	18,3	18,3	17,6
R/C SELIKOR NV		-46,7	-47,1	-64,9
R/C Refineria di Korsou NV	Dividenduitkering	9,0	9,0	9,0
R/C PSB Bank NV		0,0	0,0	-4,0
Af: Voorziening Debiteuren Deelnemingen RDK-Dividenduitkering 2018		-9,0	-9,0	-9,0
R/C United Telecom Services NV	Nog af te wikkelen i.v.m. de verkoop UTS	13,9	13,9	13,9
R/C Buskabaai NV	Dividenduitkering	0,6	0,6	0,6
Totaal Debiteuren Deelnemingen incl. kortlopend deel leningen u/g*		37,7	37,4	24,0

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

Tabel 7.12

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN OVERHEIDSENTITEITEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
R/C CBCS Centrale Bank	License fee ,winstuitkering en te betalen rente	0,0	5,5	5,1
R/C LLNA Landsloterij	RNA Boedel -/- restitutie verg.recht / zegelbel.	6,1	6,1	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*	0,5	0,5	0,5
R/C Fundashon Korpodeko	Vervallen rente en aflossing*	0,1	0,1	0,1
R/C St. Elisabeth Hospitaal	Voorschot + vervallen rente en aflossing*	34,6	34,6	34,6
R/C Buro Telecom en Post	RNA Boedel / expl.saldo / vergunningsrechten	1,3	1,3	1,3
Totaal Debiteuren Overheidsentiteiten incl. kortlopend deel leningen u/g*		34,0	39,6	41,6

De specificatie van de overige vlottende activa is als volgt:

Tabel 7.13

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

OVERIGE VLOTTENDE ACTIVA	2023	2022	2021
Te Verreken Voorschotten	5,9	5,3	4,5
Af Te Wikkelen Betalingen	16,0	16,0	22,0
Totaal Overige Vlottende Activa	21,9	21,3	26,4

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

FMR juni 2023

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:

Tabel 7.14

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

LIQUIDE MIDDELEN	2023	2022	2021
1420 Centrale Bank	170,6	180,5	192,4
1440 Banco di Caribe	0,3	0,1	0,4
1450 First Caribbean International Bank	0,0	0,1	0,1
1460 ING Bank (Nederland)	1,3	3,1	0,3
1470 Maduro & Curjel's Bank	140,2	154,2	60,6
1490 ORCO Bank	1,0	0,9	0,5
1500 RBC Royal Bank	0,9	0,1	0,5
1510 SFT Bank	0,2	0,9	0,7
Sub-totaal Liquide Middelen	314,4	340,1	255,3
Kruisposten	0,4	-2,5	-2,9
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'bruto'	314,9	337,6	252,4
Af: waarvan niet vrij beschikbaar - zie onder FVA	0	0	0
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'netto'	314,9	337,6	252,4

§7.2 Toelichting en Balansspecificatie van de PASSIVA

Het verloop van het eigen vermogen blijkt hierna:

Tabel 7.15

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

EIGEN VERMOGEN	2023	2022	2021
Algemene Reserve	1.497,4	1.519,7	1.123,7
Gewone Dienst saldo voordelig (-) / nadelig	-113,0	-22,4	362,8
Bestemmingsreserve(s)	0	0	33,2
Totaal Eigen Vermogen	1.384,4	1.497,4	1.519,7
Saldo van het Eigen Vermogen begin dienstjaar	1.497,4	1.519,7	1.123,7
Overige correcties werklidenpensioenfondsen			33,2
Saldo Gewone Dienst lopend Dienstjaar [vide art. 22 Lvc]	-113,0	-22,4	362,8
Verloop Eigen Vermogen	1.384,4	1.497,4	1.519,7

Tabel 7.16

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

VOORZIENINGEN	2023	2022	2021
Schadeclaim e.M vaststellingsovereenkomst	-15,4	-15,4	-15,4
Voorziening Werklidenpensioenfondsen	-64,0	-64,0	-64,0
Totaal Voorzieningen	-79,4	-79,4	-79,4

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

FMR juni 2023

Tabel 7.17

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

LANGLOPENDE SCHULDEN	2023	2022	2021
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	-180,0	-188,2	-188,2
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) Kortlopend gedeelte	8,2	8,2	
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
L16 Obligatielening 2020-2035 0,000% ivm aflossing lening L01 kortlopende gedeelte	3,3	3,3	
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 ivm oplossing problematiek Girobank NV	-121,8	-121,7	-170,0
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 Kortlopend gedeelte GI-RO Settlement	11,3	11,3	11,3
Tr-1A Liquiditeitssteun NL 1e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis			-177,0
Tr-2A Liquiditeitssteun NL 2e tranche (deel 1) ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis			-141,0
Tr-2B Liquiditeitssteun NL 2e (deel 2) tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis			-63,0
Tr-3A Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)			-105,0
Tr-3B Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)			-181,0
Tr-6A Liquiditeitssteun NL 4e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)			-75,5
Tr-6B Liquiditeitssteun NL 4e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)			-92,5
Tr-7A Liquiditeitssteun NL 5e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)			-76,0
Omzetting liquiditeitssteunleningen (kortlopend)			911,0
Nieuwe lening per 10-04-2022 (omzetting liquiditeitssteunleningen)	-911,0	-911,0	
Naar kortlopend (aflossing formeel 10-10-23)	911,0	911,0	
Totaal Binnenlandse Langlopende Schulden	-2.459,4	-2.467,5	-2.527,3
Solvabiliteitsverhouding (gewenst is 1,5 tot 2,0)	1,2	1,2	1,2

LANGLOPENDE SCHULDEN	2023	2022	2021
LLS Schulden lange termijn (APC)	-56,5	-61,9	-74,6
LLS Schulden lange termijn (CBCS-GI-RO Settlement)	-277,4	-275,3	-271,1
Totaal Schulden lange termijn	-333,9	-337,2	-345,7

Tabel 7.18

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

GELDEN IN BEWARING	2023	2022	2021
Depositogelden Vreemdelingen Ontvanger	-31,9	-31,5	-31,1
Zekerheidsstellingen Ontvanger en Douane	-34,4	-33,8	-31,5
Borgsommen Verzekeringsmaatschappijen [zie specificatie]	-0,7	-0,7	-0,7
Gelden in Consignatie IUH NV borgsommen Aqualectra Production / Distribution	-34,0	-34,0	-34,0
Totaal Gelden in Bewaring	-101,1	-100,0	-97,3

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

Tabel 7.19

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

CREDITEUREN ALGEMEEN	2023	2022	2021
Verzamelrekening [zie specificatie]	-50,6	-219,3	-221,3
Anticipatieposten [zie specificatie]	-89,0	-91,3	-48,8
Liquiditeitssteunleningen (valuta 10-10-2023)	-911,0	-911,0	-911,0
Facturen in Omloop	0,0	0,1	0
Totaal Crediteuren Algemeen	-1.050,6	-1.221,6	-1.181,1
Betalingen Onderweg totaal	0,0	0,0	0,0

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

Tabel 7.20

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

CREDITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
Aqualectra Distribution	Water en electriciteitsnota's	0	-12,8	-9,8
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie & onderhoud woningen	0	0	-6,1
Algemeen Pensioenfonds Curaçao	Pensioenverplichtingen ea	0	-1,4	-81,5
Sociale Verzekerings Bank	AOV/AWW,Basisverzekering,NOW	-4,1	-4,1	-8,0
Ministerie van Binnenlandse Zaken	Bijdrage Kustwacht	0	0	-10,4
Gemeensch. Hof van Justitie	Subsidie	-4,5	0	0
Ontvanger van het Land	Af te dragen LB + premies december	0	0	-8,5
Curaçao Tourism Development	Project & meeropbrengsten OB	0	-15,0	-15,5
Curaçao Tourism Development	Zakito fase 2	0	-3,1	0
Curacao Port Authority NV	O.A. Toeristisch inverst. Project	0	0	-5,7
Notariskantoor	Aankoop gebouw Justitie	0	0	-4,2
Stichting Onderhoud schoolgebouwen	Onderhoud scholen	-9,0	-20,2	0
Fundashon Desaroyo Deportivo	Investeringsubsidie sportvelden	0	-1,9	0
Stichting Monumentenfonds	Verbouwing ex Girogebouw	0	-4,5	0
Stichting RK Schoolbestuur	Subsidie	0	-4,3	0
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie	0	-8,8	0
MNO-Vervat Curaçao NV	Bouwwerkzaamheden	0	-1,9	0
Selikor NV	Werkzaamheden (onderhoud waterwegen etc.)	0	-2,3	0
SOAB	Werkzaamheden	0	-1,2	0
Critical Comm Caribbean B V	Huur apparatuur	0	-1,2	0
University of Curaçao	Subsidie	-1,3	0	0
Stichting Fonds voor Sociale Ontwikkeling	Werkzaamheden	-1,9	-8,3	0
Core NV	Service Level Agreements	0	-4,1	0
United Telecommunication Services/FLOV	Telefoon en Faxkosten	0	-1,9	0
Klinika Capriles	Kosten medische behandelingen 2012	-2,0	-7,2	0
Aliansa Civil & Road Works	Werkzaamheden	0	-2,4	0
HNO Transitie en Exploitatie	Voorschot	-6,8	-19,9	0
Fondo di Kriminalidad Korsou	Versterking grensbewaking	0	-8,0	-8,1
Andere Crediteuren	Diversen normaal af te wikkelen	-11,6	-35,6	-21,9
Kortlopende Schulden ≥ 1.000.000		-41,2	-170,1	-179,7
Kortlopende Schulden ≥ 100.000 < 1.000.000		-6,8	-34,1	-29,0
Kortlopende Schulden < 100.000		-2,6	-15,1	-12,7
Nog te verwerken Factuur Batches		0	0	0
Specificatie Crediteuren Verzamelrekening		-50,6	-219,3	-221,4
Kortlopende Schulden ≥ 1.000.000		10	37	22
Kortlopende Schulden ≥ 100.000 < 1.000.000		19	109	94
Kortlopende Schulden < 100.000		635	1.759	1.618
Totaal Crediteuren Verzamelrekening (aantallen)		664	1.905	1.734

FMR juni 2023

Tabel 7.21

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
Dutch State Treasury Agency	Transitorische rente obligatieleningen	-2,7	-2,7	-2,8
Staat der Nederlanden	Aflossing Leningen kortlopend deel	-11,5	-11,5	-8,2
Staat der Nederlanden	Aflossing liquiditeitssteun (val 10-04-22)	0	0	-911,0
Staat der Nederlanden	Aflossing Kort lopend GI-RO settlement	-11,3	-11,3	-11,3
Staat der Nederlanden	Aflossing kortlopend Coronaleningen	-911,0	-911,0	0
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Diverse nog te betalen	0	0	-7,2
Andere Crediteuren	Projecten groeistrategie -onderhanden werken-	-57,0	-57,8	-7,8
Overige crediteuren	Nog af te wikkelen	0	-0,8	-1,1
FKP	Onderhoud woningen 2021	-5,0	-5,0	-5,0
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2021		0	-1,1
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2022	-0,8	0	0
SVB	Nog te betalen NOW-regeling	0	0	-3,1
Overig	Overlopende liquide middelen	-0,7	-2,2	-1,2
Specificatie Crediteuren Anticipatieposten		-1.000,0	-1.002,3	-959,8

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

Tabel 7.22

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

APC	lang en kortlopend	2023	2022	2021
APC pensioenfondsen Ambtenaren en Werklieden		-59,4	-59,4	21,2
APC Aflossingsovereenkomst lange termijn		-56,5	-61,9	-74,6
APC crediteuren Verzamelrekening		0	0	-81,5
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen		-115,9	-121,3	-134,9
APC pensioenfondsen Ambtenaren		-10,8	-16,2	-16,2
APC pensioenfondsen Gouvernementswerklieden (raming)		-60,2	-60,2	-60,2
APC Banktegoeden Werkliedenpensioenfondsen		29,4	29,4	29,4
APC Aflossingsovereenkomst		-76,6	-76,6	-74,5
APC Aflossingsovereenkomst te bet (kort)		14,7	14,7	0
APC Boedel oorspronkelijk (-0,6-11,0 +3,8)		-7,8	-7,8	-7,8
APC Smartegelden		-4,6	-4,6	-4,6
APC Huren		0	0	-0,9
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen		-115,9	-121,3	-134,8

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

Tabel 7.23

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

SVB	lang en kortlopend	2023	2022	2021
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ		-127,5	-125,5	-115,3
SVB betalingen landsbijdrage		0	0	0
Totaal verschuldigd aan SVB Fondsen		-127,5	-125,5	-115,3
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		-30,9	-30,1	-25,9
SVB nog te betalen Overgangsuitkering		-24,1	-22,9	-16,9
SVB teveel betaalde ZV-premie 2013		10,7	10,7	10,7
SVB te ontvangen NOW-regeling		5,7	5,7	5,7
Totaal Crediteuren SVB Fondsen		-127,5	-125,5	-115,3

FMR juni 2023

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:

Tabel 7.24

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

ONTVANGST EN AFDRACHT PREMIES VAN DERDEN	2023	2022	2021
SVB premies AOV/AWW	-7,6	-2,3	-0,1
SVB premies AVBZ	-0,9	-0,4	-0,1
SVB premies BVZ	-8,4	-5,3	-3,5
SVB premies ZV/OV	-6,3	-6,3	-6,1
SVB premies CESSANTIA	-0,7	-0,4	-0,3
Totaal Ontvangst en Afdracht premies van Derden	-23,8	-14,6	-10,2

Tabel 7.25

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL	2023	2022	2021
Te betalen netto Beloningen	99,2	91,6	75,5
Af te dragen Loonbelasting	-2,6	-2,6	0,4
Af te dragen premie BVZ (ZOG)	-2,9	-2,9	0,3
Af te dragen premie AVBZ	-0,5	-0,5	0,0
Af te dragen premie AOV/AWW	-2,9	-2,3	0,7
Inhouding & Afdracht t.b.v. Derden	-99,4	-91,7	-75,5
Voorschotten Personeel	0,8	0,8	0,9
Inhoudingen Inningsopdrachten	-0,4	-0,4	-0,2
Sluitrekening / Pending Posten	1,7	1,7	1,7
Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel	-6,9	-6,3	3,8

Tabel 7.26

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2023	2022	2021
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	-5,0	-5,0	-5,0
Ontvangsten t.b.v. Derden	-1,1	-1,0	-0,5
Onbekende Ontvangsten	0,1	0,1	0,1
Ontvangsten Onderweg	0,2	0,3	0,2
Vooruitontvangsten	-0,1	-0,8	-0,1
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten	-5,9	-6,5	-5,3

§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 realisatiecijfers op te leveren, mede door afhankelijkheid van derden. Ten tijde van de opmaak van deze rapportage waren de voorlopige realisatiecijfers over de verslagmaand januari tot en met maart 2023 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.

Tabel 8.1

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

23FMR Land Collectieve Sector	jan t/m mrt	BVZ	AOV/WW	ZV/OV	AVBZ
SVB Collectieve Sector Lasten	281,0	146,5	103,3	10,1	21,1
SVB Gedekt door Landsbijdrage	-76,3	-69,5	-6,2	0,0	-0,6
SVB Collectieve Sector Baten	-206,9	-78,8	-99,2	-10,3	-18,6
Dotatie wettelijke reserve	2,5	2,4	0,0	0,1	0,0
Realisatie SVB periode / voorlopig	0,3	0,6	-2,1	-0,1	1,9

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. De verwachting is dat SOAB de controle van jaarrekening 2020 gedurende het vierde kwartaal van 2022 zal afronden.

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; Exploitatierekening 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 tweede kwartaal 2023 Beleidsparagraaf

In deze paragraaf wordt gerapporteerd over de voortgang van een aantal begrotingsontwikkelingen.

Ontwikkelingen

Het verhoogde prijsniveau in verschillende delen van de wereld is licht gedaald maar er is nog steeds sprake van relatief hoge globale inflatie. Ook lokaal is sprake van een hoog inflatieniveau welke naar verwachting zal uitkomen op ongeveer 4% dit jaar conform de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten in hun meest recente Economic Bulletin. De economische groei zal naar verwachting dit jaar uitkomen op circa 3,4%.

Belastingontvangsten

De realisatiecijfers over de eerste helft 2023 laten zien dat de geprojecteerde belastingontvangsten 2023 circa NAF. 75 miljoen hoger liggen dan begroot. Vergeleken met de eerste helft 2022 bedraagt de realisatie over de eerste helft 2023 NAF. 15 miljoen meer. De hogere belastingontvangsten in 2023 zijn vooral te danken aan de aanhoudende toegenomen economische activiteit en hogere inflatie van de afgelopen maanden. Daarnaast zorgen de voortdurende compliance inspanningen voor zowel incidentele als structureel hogere inkomsten.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie is goed dankzij de hoger dan begrote belastinginkomsten.

Onderlinge Regeling 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) welke is verankerd in de Onderlinge Regeling Samenwerking bij Hervormingen; in navolging van het Bestuurlijk vierlandenoverleg van januari 2023, is in april een Onderlinge Regeling getekend.

Voor wat betreft de hervormingen in het kader van het Landspakket wordt vordering gemaakt. Verwezen wordt naar de voortgangsrapportage elders in deze uitvoeringsrapportage.

Sociale fondsen

Vooralsnog zijn er geen cijfers beschikbaar over het tweede kwartaal 2023. Het beeld over het eerste kwartaal laat zien dat de premieontvangsten structureel hoger liggen dan begroot, dankzij de verhoogde belastingcompliance en economische groei. De SVB-geprojecteerde totale premieontvangsten 2023 op basis van de realisatie eerste kwartaal 2023 bedraagt NAF. 813,3 miljoen; naar verwachting zal sprake zijn van een geprojecteerde meeropbrengst 2023 van circa

Naf. 40,2 miljoen vergeleken met de SVB-begroting.

De geprojecteerde uitgaven 2023 in de voorlopige SVB maart rapportage worden gecalculeerd op Naf. 1,1 miljard, dit betekent een overschrijding van de SVB-begroting met circa Naf. 26,2 miljoen. Het geprojecteerd tekort 2023 over alle fondsen, na verwerking van de landsbijdrage en overige componenten komt uit op Naf. 24,6 miljoen.

Schommelfonds

De SVB gaat uit van een (geprojecteerd) positief saldo voor 2023 in het schommelfonds van ad ca. Naf. 20,2 miljoen.

Beleid

Zoals bekend heeft de regering in 2019 een taakstelling besparingsmaatregelen aan SVB opgelegd om op de gebieden geneesmiddelen, buitenlandse uitzendingen, medisch specialisten en laboratoria kosten te besparen teneinde de hogere exploitatielasten CMC vergeleken met Sehos te bekostigen.

De taakstellende besparingsmaatregelen uit het door de Taskforce Marktordening en Financiering Zorgsector (Rapport Monte) in 2019 opgesteld rapport hebben tot dusver, door allerlei redenen, niet het beoogd resultaat opgeleverd. Naar verwachting hebben de besparingen in 2022 circa Naf. 22 miljoen opgeleverd.

Zoals ook in het landspakket is opgenomen wordt momenteel uitvoering gegeven aan het verduurzamingstraject CMC. Dit traject bestaat uit twee sporen:

Spoor 1: Herstructurering en realisering optimale financieringsstructuur van CMC-Vastgoed en CMC-Exploitatie. Spoor 1 zit in de uitvoeringsfase.

Het zal als onderdeel van een totaaloplossing voor de aangegane leningen en bestaande betalingsachterstanden bij de CMC-Entiteiten door de Regiegroep Sanering CMC-entiteiten worden aangestuurd.

Spoor 2: Optimaliseren van de bedrijfsvoering van CMC-exploitatie. Spoor 2 bestaat uit een aantal onderzoeken en activiteiten gericht op de optimalisering van de bedrijfsvoering van de CMC-entiteiten (de Raad van Ministers heeft besloten dat het Antillean Adventist Hospital ("AAH") ook bij bepaalde deelonderzoeken moet worden betrokken). Het doelmatigheids- en kostprijsonderzoek bij CMC en AAH bevindt zich in de afrondende fase.

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 30 juni 2023

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	GMN	CMC en sociale fondsen	Verduurzaming CMC en verduurzaming sociale fondsen	Zorgbudget CMC cf. CMC circa Naf 40 tot 60 miljoen te laag. Het schommelfonds dient positief te blijven.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	CMC: Er is een kostprijs en doelmatigheidsonderzoek bij CMC in uitvoering. Sociale fondsen: Er worden verschillende maatregelen uitgevoerd ter beheersing van de kosten.	Aanvullende financiering ad Naf 19.6 miljoen verleend aan CMC ten behoeve van zorg aan overzekerden/ongedocumenteerden. Er is een Bestuurlijk hoofdlijnenakkoord tussen de regering en CMC waarin afspraken zijn gemaakt over de wijze waarop structurele oplossing voor CMC zal worden gezocht.	In Landspakket opgenomen trajecten. Hoge compliance sociale premieontvangsten.			Trajecten lopen.
2	AZ	Raffinaderij	De ontwikkelingen rondom de continuïteit van de raffinaderij, risico dat een doorstart op korte termijn niet zal geschieden.	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 personeelsbestand van CRU in 2021 is teruggebracht naar 240. Consequentie is dat betrokkenen -oud isla medewerkers, hun heil in het buitenland zullen zoeken. Bij een beoogde opstart van de Raffinaderij, zal deze niet meer over het benodigde arbeidspotentieel beschikken.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	3. Mitigation	In het eerste kwartaal 2023 is het traject met de preferente partij, Caribbean Petroleum Refinery ("CPR"), om de nieuwe operator te worden voor de Raffinaderij bevestigd doordat CPR geen "Proof of Funds" kon overleggen. In het tweede kwartaal zijn alle geselecteerde gegadigden bedankt en is het in 2022 gestarte wervingstraject afgesloten. Aansluitend is een nieuw traject gestart waarbij Rdk met een aantal specifieke gegadigden een versneld traject doorloopt om contract-onderhandelingen te komen. Het verkorte traject is nog onderhanden en voor het derde kwartaal is besluitvorming gepland. Op 8 juni j.l. is een "Operations, Maintenance and Production Agreement" en een "Service Agreement" getekend met een internationale partij voor asfaltproductie en daarvan afgeleide producten met de inzet van de raffinaderij in Emmastad. Het project omvat investeringen en een meerjarige exploitatie van tientallen miljoenen dollars. Recent zijn de voorbereidingen gestart voor de revisie van de plants en aanhorige installaties. De projectorganisatie voor de revisie bestaat uit circa 90 medewerkers en voor de uitvoerende werkzaamheden zijn circa 300-400 contractors benodigd. De doorlooptijd van de revisie is maximaal 9 maanden en start van de productie is gepland voor het eerste kwartaal 2024. In juli 2022 heeft de Rechter uitspraak gedaan inzake de normen voor uitstoot van SO2 en fijnstof. Met de huidige inzichten blijkt dat de aanstaande asfaltproductie maar ook de beoogde operatie van de raffinaderij in Emmastad als geheel zullen voldoen aan het gerechtelijke kader. Inzake de lopende Plan B3 heeft Curol de voorfinanciering gecontinueerd om tijdelijk de kostenopslagen in de brandstofkosten te beperken, waardoor de samenleving tijdelijk tegen lagere prijzen brandstof kan afnemen, met uiterlijke einddatum 30 juni 2023. De verwachting is dat de marktprijzen voor brandstoffen en olieproducten in deze periode zullen dalen door internationale maatregelen. Op verzoek participeert Rdk in de financiering gedurende de periode september 2022-juni 2023 tot circa ANG 30 mln. Inmiddels werkt Curol aan een eigen terminal, waarmee een grote efficiency slag gemaakt kan worden, verwachte doorlooptijd is drie jaar.	Amerikaanse sancties zijn nog steeds van kracht. De OFAC-licentie waarmee Rdk en CRU vrijgesteld zijn om transacties te mogen aangaan met Amerikaanse partijen, is ook voor 2023 verlengd.	Rdk sluit het verslagjaar 2022 af met een voordelig resultaat van ANG 17 miljoen. Deze is behaald met de recente verkoop van de laatste olieproducten die Rdk in eigendom had. Dit voordeel is incidenteel en Rdk beschikt niet over structurele inkomsten van enige omvang. De jaarrekeningcontrole 2022 door SOAB als externe accountant is in de afrondende fase waarna goedkeuring door de RvC volgt. De controle van de jaarrekeningen 2020 en 2021 is wel afgerond en voorzien van een goedkeurende controleverklaring.	Per Q2, 2023 bedragen de vorderingen van Rdk/CRU op PdVSA circa USD 1 miljard. Tot nu toe zijn op beperkte schaal gelden geïncasseerd of is de eigendom van goederen verkregen via beslagen op bezittingen van PdVSA/Isla. Op dit moment nadert een arbitrage procedure via de ICDR in New York haar finale en verwacht Rdk voor Q3 een conclusie. Voor claims die aan Rdk worden toegekend zal het dan mogelijk zijn om deze te verhalen op bezittingen van PdVSA wereldwijd. Belangrijk wordt het commercialiseren van overige Rdk-bezittingen.	Voor het commercialiseren van de andere Rdk-bezittingen (niet zijnde de Raffinaderij) werkt Rdk samen met lokale partijen w.o. CPA, ABC-Busbedrijf, Aqualectra en Curol en diverse Nederlandse partijen te weten: TNO, Port of Rotterdam, Royal HashKoning en VDL. De projecten met de Nederlandse partijen zijn gericht op de ontwikkeling van duurzame energie en energiedragers. In concreto gaat het om experimentele implementatie van Waterstof (H2) alsmede de inzet van elektrische bussen voor het openbaar vervoer op eilandelijk niveau om vervolgens op basis van "lessons learned" de implementatie in Nederland vorm te geven. Voor het realiseren van benodigde productiefaciliteiten is Rdk gestart met het saneren van 70 Ha voor het gebied Isla West met als einddoel het uitgeven van bouwkeuzes voor de diverse activiteiten. Het project vordert gestaag. Voorts werkt Rdk samen met een internationale partij voor het realiseren van een Pre-treatment Plant en Raffinaderij voor Bio-Diesel. De constructie is gepland met ingang van 2024 met een doorlooptijd van twee jaar. De beoogde locatie is Bullenbaai.
3	FIN	Duurtetoelag I	De onduidelijkheid rondom de totale schuld i/vm 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	Net als in voorgaande periodes is in het tweede kwartaal 2023 de afbetaling voortgezet 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.
4	FIN	Duurtetoelag II	De onduidelijkheid rondom de totale schuld i/vm 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 actuair 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 indekking 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 DvD'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. Vonnis in Hoger beroep is wederom uitgesteld en verzet naar de zitting van 29 augustus 2023.
5	FIN	Dividenden Overheids NV's	De mogelijke oninbaarheid van dividenden van overheids-NV's	Voor 2023 is oorspronkelijk NAF. 1,1 mln begroot.	3 - Gemiddeld	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance			NAf. 1,1 mln.		Vanwege de effecten van de COVID-pandemie zijn dividendontvangsten voor 2023 geraamd op slechts Naf. 1,1 miljoen. Voor 2024 is de raming Naf. 8,1 miljoen en vanaf 2025 Naf. 13,1 miljoen. Het resultaat van de werkgroep inzake een inventarisatie van de liquiditeitspositie en risico's van de grootste overheidsbedrijven is nog niet bekend.
	FIN	Financieel Beheer	Voortgang verbetering in het financieel beheer	Dit is niet te kwantificeren.	3 - Gemiddeld	3 - Mogelijk	3. Mitigation	- Vastgestelde Roadmap (plan van aanpak) tot verkrijging van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2021. Doorlooptijd is van 2019-2021. 11 Onderwerpen/deelprojecten zijn geïdentificeerd en gerangschikt naar prioriteit. - Eén van de deelprojecten, het wervingstraject voor de uitbreiding en versterking van de financiële functies is in vergevorderde stadium.	Het budget voor de uitbreiding en versterking van de financiële functies en overige actiepunten is in de begroting 2020 (en meerjarij) opgenomen.	Door uitvoering van de genoemde acties is de verwachting dat de mogelijke restrisico niet noemenswaardig zal zijn.		Verwezen wordt naar §9.2 Verslag voortgang FB projecten
6	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.	Conform jaarrekening 2021 C-post zijn de gesprekken met de Ontvanger omtrent de vordering/schuld afgerond; resultaat is een bijzondere bate van ±NAf. 22 miljoen. 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 verschuiving van de verplichte postdiensten. Tevens is de verwachting dat besparingen in de personeelslasten middels een in 2021 ingestelde afvoelingsregeling zich zullen voortzetten; afname in 2021 t.o.v. 2020 was ±NAf. 1,7 miljoen.

§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	

De Roadmap kernpunten waarop de ondersteuning van SOAB primair van toepassing 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.

In de bijlage treft u de Roadmaprapportage van 11 mei 2023 waarin wordt gerapporteerd over de voortgang van de verschillende deelprojecten in verband met de voorgenoemde kernpunten van de Roadmap.

¹ Ten aanzien van de getrouwheid.



Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening Curaçao

Roadmaprapportage

11 mei 2023

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Samenvatting reeds gerealiseerde resultaten Roadmap	6
3. Deeltraject Versterking Financiële Functie	19
4. Deeltraject Beloning van Personeel.....	26
5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten	36
6. Deeltraject Financiële Vaste Activa.....	43
7. Deeltraject Materiële Vaste Activa	47
8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten	61
9. Deeltraject Belastingen - Douane	80
10. Deeltraject Belastingen - Ontvanger	94
11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten.....	107
12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'	134
13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'	136
14. Deeltraject 'Bevestiging bij de Jaarrekening'	137

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 behorende bij het Landspakket bij het thema ‘financieel beheer’, bij uitwerkingsactiviteit A.1.2 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 Roadmap opgesteld 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. Vervolgens is per beoogde resultaat in kaart gebracht welke deelprojecten 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. De Program Board Roadmap (PBR) heeft in samenwerking met de projecteigenaren de plannen voor de deelprojecten in kaart gebracht. Op basis van deze plannen heeft de PBR de geschatte doorlooptijden voor het behalen van de beoogde resultaten behorende bij elke deeltraject en de totale doorlooptijd van elke deeltraject afgeleid. De doorlooptijden van de Roadmap worden op pagina 4 en 5 weergegeven. Deze doorlooptijden dienen nog vastgesteld te worden door de RvM.

De PBR heeft op basis van haar onderzoek naar de doorlooptijden en benodigde randvoorwaarden voor het uitvoeren van de deelprojecten van de Roadmap in haar brief d.d. 11 februari 2022 (zaaknummer 2022/005067) aan de minister van Financiën geadviseerd om te streven naar een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening op zijn vroegst voor het jaar 2026, mits aan alle randvoorwaarden voor een succesvolle uitvoering van de deelprojecten wordt voldaan.

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 geschatte doorlooptijd, beoogde resultaten, de reeds gerealiseerde resultaten 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**

Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij jaarrekening Curaçao per 16 maart 2023

Geschatte doorlooptijden deeltrajecten, beoogde resultaten en deelprojecten conform onderzoek PBR

Genoemde doorlooptijden zijn onder voorbehoud dat de benodigde randvoorwaarden voor uitvoering van deelprojecten tijdig beschikbaar worden gesteld.



Doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025

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

Beoogde resultaten

- Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date. (1 jul '22 – 30 jun '24)
- De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend. (1 jul '18 - 31 mrt '25)
- Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place. (1 jan '20 - 31 dec '23)



Doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2024

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

Beoogde resultaten

- De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid. (1 jan '21 - 30 jun '24)
- Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. (1 okt '15 – 31 mrt '24)

1. Versterking financiële functie (VFF)	2. Beloning van Personeel (BvP)	3. Subsidies en Overdrachten (S&O)	4. Financiële Vaste Activa (FVA)	5. Materiele Vaste Activa (MVA)
Issue: financiële functies in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit) Beoogde resultaten - Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. (1 jan '18 - n.t.b.) - Afdeling Internal Audit leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. (1 okt '19 - 30 jun '25) - Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit. (1 okt '21 - 31 dec '23) Doorlooptijd: 1 jan 2018 - 30 juni 2025¹		Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten Beoogde resultaten De processen in verband met subsidies en overdrachten zijn betrouwbaar en controleerbaar. (1 apr '20 - 31 mrt '25) Doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025¹		Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de Materiele Vaste Activa. Beoogde resultaten - De processen rondom materiele vaste activa zijn toereikend. (1 okt '19 - 31 dec '25) - De onroerende goederen van Curaçao worden getrouw en rechtmatig gewaardeerd. (1 jan '15 - 30 jun '25) Doorlooptijd: 1 januari 2015 – 31 dec 2025¹

¹ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij jaarrekening Curaçao per 16 maart 2023

Geschatte doorlooptijden deeltrajecten, beoogde resultaten en deelprojecten conform onderzoek PBR

Genoemde doorlooptijden zijn onder voorbehoud dat de benodigde randvoorwaarden voor uitvoering van deelprojecten tijdig beschikbaar worden gesteld.



¹ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

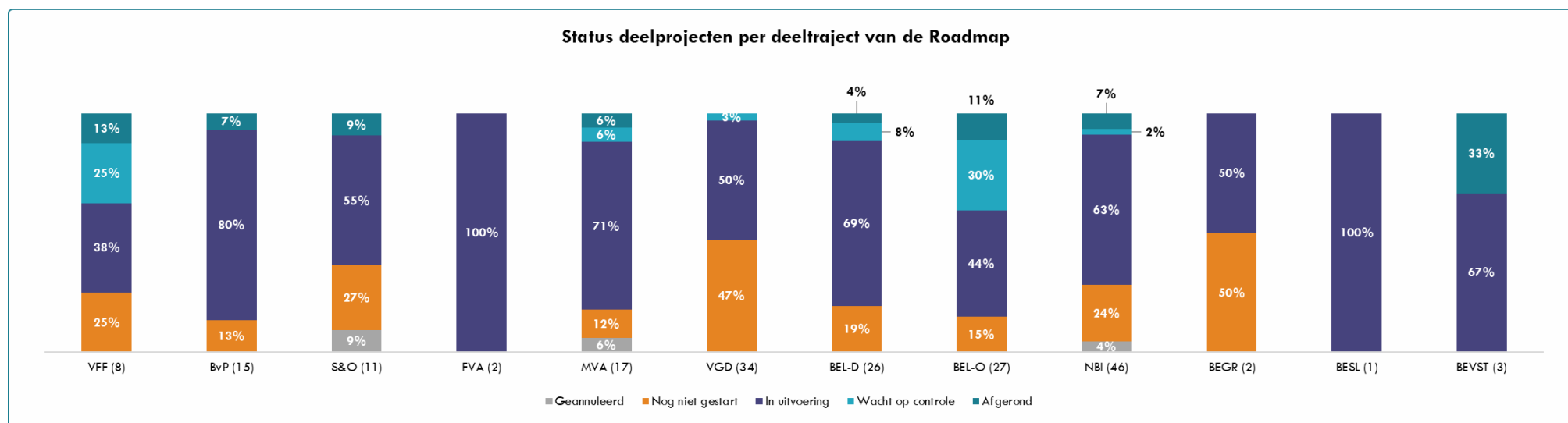
2. Samenvatting reeds gerealiseerde resultaten Roadmap

2.1 Voortgang op hoofdlijnen uitvoering Roadmap

Hieronder wordt middels grafieken op hoofdlijnen inzicht gegeven in de status van de uitvoering van de deelprojecten van de Roadmap op totaalniveau en per deeltraject.



Status deelprojecten per deeltraject van de Roadmap



In bovenstaande grafiek wordt bij elke staaf de afkorting van de naam van elk deeltraject van de Roadmap weergegeven met tussen haakjes de hoeveelheid deelprojecten die geïdentificeerd zijn in het desbetreffende deeltraject.

2.2 Reeds gerealiseerde resultaten

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). - Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 30 juni 2025¹	a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - nog te bepalen	5 van de 9 Financieel Directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20) 15 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22) - Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)	Knelpunt 1 Volgens het plan van aanpak voor verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao 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 directeuren eventueel gewijzigd moet worden. De planning voor het uitvoeren van de werving en selectie van de financiële directeuren en financial controllers is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie. De uitkomsten van de hierboven genoemde inventarisatie met bijbehorende implementatieplannen	Hoofdstuk 3 (pag. 19)

¹ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject, die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben, inzichtelijk wordt.

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			zouden conform de planning van het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' in maart 2023 gereed zijn. Echter, het definitieve rapport in verband met het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' is begin mei 2023 nog niet opgeleverd. De verwachting is dat er uiterlijk in juni 2023 het definitieve rapport wordt opgeleverd.	
	b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025	Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21)		
	c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2021 - 31 december 2023	- Primaire en secundaire processen herzien. (Q3 '21) - Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC aangepast. (Q3 '21) - Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC aangepast. (Q3 '21) - Het jaarplan 2022, inclusief de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC, is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22)		
2. Beloning van Personeel 0 Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid	a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 4 (pag. 26)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
van de verantwoorde personeelskosten. o Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025	Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2022 - 30 juni 2024 b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend. Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025	- De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is <i>in place</i>. (Q3 '18) - Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20) - Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20) - Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training over de basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q3 '20) - Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Financiën) beschikbaar gesteld voor de afdeling SA. (Q4 '21) - De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training risicoanalyse gevolgd. (Q1 '22) - De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q1 '22)	Knelpunt 2 De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdelingen SSO en PA. Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee fte's voor de afdeling PA. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in samenwerking met de sector-directeur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is <i>in place</i>. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2020 - 31 december 2023	Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020.		
3. Subsidies en Overdrachten o Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten. o Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025¹	a. Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten. Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025¹	- Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen opgesteld. (Q4 '21) - Het Ministerie van AZ heeft een contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21)	Knelpunt 3 Er ontbreekt conform grondslag voor het opstellen van een beheersovereenkomst met FKP. <i>Oplossingsvoorstel</i> - WJZ en het Ministerie SOAW zullen in samenwerking met het ministerie van VVRP gaan werken aan een oplossing voor het ontbreken van deze grondslag. - De PBR zal de minister van Financiën verzoeken om d.t.k.v. de minister van Algemene Zaken, WJZ te verzoeken om prioriteit te geven aan de oplossing van het knelpunt inzake grondslag voor beheersovereenkomst met FKP. Knelpunt 4 Door ontbreken afdelingshoofd Zorginkoop is er onvoldoende leiding aan en coördinatie van de werkzaamheden die binnen dit deelproject nog uitgevoerd moeten worden.	Hoofdstuk 5 (pag. 36)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.	
4. Financiële Vaste Activa 0 Issues: ▪ onjuiste waardering financiële vaste activa; ▪ studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. 0 Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2024	a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2021 - 30 juni 2024	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 6 (pag. 43)
	b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 31 maart 2024	Leningenbestand en mutaties binnen één organisatie gecentraliseerd. (Q1 '16)		
5. Materiele Vaste Activa 0 Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa. 0 Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 31 december 2025 ¹	a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2025 ¹	De handtekeningen- en paraaflijst van medewerkers die controles in EnterpriseOne uitvoeren is geacordeerd. (Q3 '22)	Knelpunt 5 Het Ministerie van GMN (Ministeriele Staf) heeft financiële medewerkers nodig om werkzaamheden inzake activering van kapitaaluitgaven adequaat uit te voeren. <i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.	Hoofdstuk 7 (pag. 47)
	b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.	De diverse categorieën van de objecten zijn in kaart gebracht. (Q3 '21)	Knelpunt 6 Er zijn 180 objecten die niet gekoppeld kunnen worden aan de registraties in EnterpriseOne,	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025		waardoor de waarde op dit moment niet vastgesteld kan worden. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Er is met het Ministerie van Financiën afgesproken dat de Afdeling AO/IC Domeinbeheer toegang zal verschaffen tot EnterpriseOne en de administratie van voormalig Eilandgebied Curaçao voor wat betreft de activaregistratie uiterlijk in maart 2023 om nader onderzoek te kunnen doen in verband met de waardebeoordeling van de 180 objecten. 2. De 180 objecten dienen gevalueerd te worden. De waardering van de objecten dient conform de Landsverordening Comptabiliteit in principe te geschieden tegen de historische waarde. Er is reeds inzichtelijk gemaakt hoeveel tijd de waardering van de objecten in beslag zal nemen. Knelpunt 7 Het Ministerie van VVRP (Domeinbeheer) heeft behoefte aan twee fte's vastgoedmedewerkers.	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.	
6. Verbruik van Goederen en Diensten O Issue: onzekerheid omtrent de juistheid, juiste periodoerekening en rechtmatigheid van de kosten Verbruik Goederen en Diensten. O Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025 ¹	a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025 ¹	▪ Normtijden voor registratie van facturen opgenomen in de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. (Q1 '17) ▪ De contractenregisterprocedure is aangescherpt. (Q4 '20) ▪ Er is een contractenregistermodule in EnterpriseOne geïmplementeerd. (Q4 '20) ▪ Centraal register voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One is opgezet. (Q4 '22) ▪ Wachtwoordbeleid ministerie van Financien is goedgekeurd. (Q2 '23)	Knelpunt 8 De MRMAW's zijn sinds maart 2022 bij WJZ voor wetstechnische toetsing. Op 19 januari jl. heeft WJZ contact opgenomen met het Ministerie van Financiën met het verzoek om de digitale versies van de MRMAW's aan hen te doen toekomen voor eventuele op-/aanmerkingen. Per 11 mei 2023 is nog geen reactie ontvangen van WJZ. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft dit knelpunt geëscaleerd naar de minister van Financiën schriftelijk in december 2022 en mondeling tijdens de maandelijkse bijeenkomst met de minister van Financiën in februari 2023. De minister zal door tussenkomst van de minister van Algemene Zaken WJZ verzoeken om aan de toetsing van de beheersovereenkomst prioriteit te geven. Knelpunt 9 Er is een risico voor de continuïteit van de uitvoering van financiële processen binnen het Ministerie van GMN wegens de	Hoofdstuk 8 (pag. 61)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			minimale bezetting voor wat betreft FC's en financieel medewerkers. <i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.	
7. Belastingen - Douane Belastingen - Ontvanger 0 Issue: Belastinginkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. 0 Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2014 - 31 maart 2025	a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten. Geschatte doorlooptijd Douane: 1 januari 2014 - 31 maart 2025	Douane ▪ In het kader van de herinrichting van de serverruimte is het volgende al gerealiseerd: 0 De servers zijn ondergebracht in serverracks. (2014) 0 Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015) 0 Er is een generator en een UPS <i>in place</i>. (vóór 2015) ▪ De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016) ▪ Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22) ▪ Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23)	Knelpunt 10 Douane wenst een <i>dedicated</i> controleteam op te zetten binnen haar organisatiestructuur voor het uitvoeren van controles voor autodealers, distilleerderijen, etc. Dit controleteam moet nog onderdeel worden van de organisatiestructuur van Douane. <i>Oplossingsvoorstel</i> Het voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur van Douane is uitgewerkt in het plan van aanpak in verband met optimalisering en modernisering Douane. Het plan van aanpak wordt op dit moment uitgewerkt in een implementatieplan inclusief planning en een begroting door onder andere het MT van Douane, hoofden van de posten en het ondersteuningsteam. Het implementatieplan zal in mei 2023 ter vaststelling worden aangeboden aan de RvM door het MT van Douane d.t.k.v. de minister van Financiën.	Hoofdstuk 9 (pag. 80)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			Vooruitlopend op de vaststelling van het plan is reeds gestart met de implementatie van ervan. Knelpunt 10 Momenteel is afdeling DIC onderbezet. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Er is inmiddels een hoofd DIC aangetrokken. Werving en selectie voor een analist is in uitvoering. Er zijn twee geschikte kandidaten gevonden die in mei 2023 assessment zullen doen. Knelpunt 11 Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan alle aanbevelingen uit de managementletter is niet mogelijk, omdat het gebouw te Nieuwe Haven dit niet mogelijk maakt. <i>Oplossingsvoorstel</i> De commissie belast met uitwerking van plannen voor verhuizing van Post Haven heeft reeds de vereisten voor een ander gebouw voor Post Haven in kaart gebracht. De commissie heeft om tafel gezeten met CPA om na te gaan of CPA een ander alternatief kan aanbieden. CPA heeft een ander gebouw voorgesteld.	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			De commissie heeft op 23 oktober 2022 deze optie geëvalueerd en heeft het resultaat van deze evaluatie bekend gemaakt aan het MT van Douane. De bevindingen en oplossingsvoorstellen zijn op 10 februari 2023 tijdens een presentatie over de voortgang van diverse projecten van de Douane aan de minister voorgelegd/ gepresenteerd. Naar aanleiding van deze presentatie is verder gezocht naar een geschikt pand. Er zijn nu twee opties voor een ander pand gevonden. In de maand mei 2023 zal een besluit worden genomen naar welk pand verhuisd zal worden.	
	Geschatte doorlooptijd Ontvanger: 1 januari 2019 - 31 december 2024	Ontvanger ▪ Gebruiker account ONTWINM is verwijderd. (Q4 '21) ▪ De ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers worden ondertekend met vermelding van de controledatum. (Q4 '21) ▪ Kasafdrachten vinden plaats in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkassier en worden hierna afgedragen. (Q4 '22)		Hoofdstuk10 (pag. 94)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
8. Niet-Belasting Inkomsten - Issue: onzekerheid omtrent volledigheid, nauwkeurigheid en het bestaan van diverse niet-belasting inkomsten. - Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025¹	a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025 ¹	- Landsbesluit Visserij op volle zee is gewijzigd. (Q1 '21) - Het Expertisecentrum voor Toetsen en Examens heeft een registratiesysteem voor examenopbrengsten via Excel ontwikkeld. (Q3 '21) - Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022 ondertekend. (Q4 '21) - De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22) - Opbrengsten economische vergunningen zijn in de begroting van Land Curaçao overgeheveld van het ministerie van AZ naar het ministerie van EO. (Q1 '23) - Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024 ondertekend. (Q1 '23) - Richtlijnen, processen en werk-instructies voor opbrengstgenererende activiteiten ETE vastgesteld. (Q1 '23) - Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23)	Knelpunt 12 - Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers en het afdelingshoofd debiteurenadministratie ten behoeve van adequate implementatie van de opbrengstgenererende processen van het Ministerie van VVRP (Ministeriele Staf en Domeinbeheer). - Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E) voor het Ministerie van BPD (Publieke Zaken). - Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van benodigde financieel medewerkers en een medewerker abattoir voor het Ministerie van GMN (Ministeriele Staf en Veterinaire Zaken). <i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.	Hoofdstuk 11 (pag. 107)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
9. Begrotingsoverschrijdingen 0 Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten. 0 Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 december 2022¹	a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 december 2022	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 12 (pag. 134)
10. Besluitenlijsten Raad van Ministers 0 Issue: onzekerheid over geheel van opgenomen rechten en verplichtingen in de jaarrekening. 0 Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2023	a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2023	Nog geen concrete resultaten.	Knelpunt 13 Momenteel kunnen partijen elkaar niet vinden op het verzoek van SOAB. <i>Oplossingsvoorstel</i> SOAB zal een alternatieve werkwijze opstellen conform een voorstel die door de RvM naar voren is gebracht. Het voornemen van SOAB is om deze werkwijze uiterlijk in Q3 2023 aan de RvM te presenteren.	Hoofdstuk 13 (pag. 136)
11. Bevestiging bij de Jaarrekening 0 Issue: geen bevestiging van Raad van Ministers bij de jaarrekening van het Land Curaçao. 0 Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024¹	a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024 ¹	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 14 (pag. 137)

3. Deeltraject Versterking Financiële Functie

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 30 juni 2025²

Totaal deelprojecten: 8

Nog niet gestart: 2

In uitvoering: 3

Wacht op controle: 2

Afgerond: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - nog te bepalen	1. Werven en selecteren financieel directeurs en financial controllers.	SG Financiën	Ja	Q1 '19 - nog te bepalen ³	5 van de 9 financieel directeurs benoemd. (Q2-Q3 '20) 15 van de 16 financial controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22)	In uitvoering De datum voor de werving van de financieel directeurs voor de ministeries van BPD, FIN, OWCS, GMN en SOAW is afhankelijk van de uitkomst van de evaluatie de functie in het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao'. De evaluatie is in december 2022 van start gegaan en conform planning zou deze in maart 2023 afgerond worden.	Knelpunt Volgens het plan van aanpak voor verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao 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.

² De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject, die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben, inzichtelijk wordt.

³ De einddatum voor deze projectactiviteit kan pas worden bepaald nadat de resultaten uit de inventarisatie van de kennis, capaciteit en de tools die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd van de jaarafsluiting en accountantscontrole te kunnen verkorten, bekend zijn (Traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao').

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							De planning voor het uitvoeren van de werving en selectie van de financiële directeurs en financial controllers is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie. De uitkomsten van de hierboven genoemde inventarisatie met bijbehorende implementatieplannen zouden conform de planning van het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' in maart 2023 gereed zijn. Echter, het definitieve rapport in verband met het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' is begin mei 2023 nog niet opgeleverd. De verwachting is dat er uiterlijk in juni 2023 het definitieve rapport wordt opgeleverd.
	2. Opstellen specifieke functiebeschrijving voor de fi-	SD FBB	Nee	Q1 '18 - Q4 '19	Functiebeschrijvingen voor financiële directeurs, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	nanciële directeuren, financial controllers en internal auditors.						
	3. Evalueren van de performance van de financiële directeuren en de financial controllers.	MT Financiën	Nee	Nog te bepalen ⁴	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025	4. Formaliseren van de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling IA van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q1 '22		Wacht op controle De taken en verantwoordelijkheden voor de afdeling IA zijn uitgewerkt in het Audit Charter voor de periode 2020 - 2024 en in Q4 2021 vastgesteld door de Sector Directeur FBB.	Geen knelpunten.
	5. Opzetten en implementeren audit-charter en internal audit-plan door afdeling IA van	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q4 '24	Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21)	In uitvoering Controle van Verbruik van Goederen en Diensten bij alle ministeries over boekjaar 2021.	Knelpunt 1 Oplevering van controle-informatie door de ministeries vindt niet volledig plaats en is niet altijd van de juiste kwaliteit.

⁴ Dit deelproject is getemporeerd totdat de resultaten uit de inventarisatie van de kennis, capaciteit en de tools die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd van de jaarafsluiting en accountantscontrole te kunnen verkorten, bekend zijn (Traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao'). De planning van het deelproject zal hierna worden uitgewerkt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	het Ministerie van Financiën.					▪ Controle van Begrotingswijzigingen bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022. ▪ Controle van Subsidies bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022. ▪ Bijwonen van een aantal gehouden aanbestedingen. De desbetreffende rapporten zijn uitgebracht. ▪ Het bijwonen van een aantal kasopnames. De desbetreffende proces-verbalen zijn uitgebracht. ▪ Het opzetten (in uitvoering) van normkaders met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid. ▪ De rapporten van de uitgevoerde controles zullen na interviews met de ministeries en ontvangst van hun reactie (hoor en wederhoor), uitgebracht worden. De volgende rapporten zijn reeds uitgebracht:	<i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Het plan is dat SOAB de PBC-lijsten eerder oplevert aan de afdeling IA (Q1 2023) opdat de afdeling IA de ministeries eerder kan benaderen om de gevraagde controle-informatie opgenomen op de PBC lijsten in te dienen. 2. In gesprek gaan met de personen die verantwoordelijk zijn voor de oplevering om uitleg te geven over de op te leveren informatie. 3. Het continu monitoren van de oplevering door de ministeries en de voortgang in de oplevering periodiek te communiceren aan de ministeries. 4. In het kader van het project 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao', wordt onderzoek en inventarisatie gedaan naar de kennis, capaciteit en tools die de ministeries nodig hebben, voor het

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						0 VGD: alle rapporten zijn uitgebracht; Subsidie: controle was gericht op nieuwe subsidies 2021 en 2022. Alle rapporten (waar sprake was van nieuwe subsidies in 2021 en 2022) zijn uitgebracht m.u.v. OWCS. ▪ In het kader van de post “Andere Inkomsten”, is een Internal Auditor toegewezen om deel te nemen aan de werkgroep verantwoordelijk voor Andere Inkomsten. Momenteel krijgt de afdeling IA ondersteuning via ADR-Nederland v.w.b. controlewerkzaamheden, in het kader van deeltraject 3 verkorte doorlooptijd accountantscontrole.	aanleveren van controle informatie die tevens kwalitatief is. Knelpunt 2 Een geactualiseerde Handleiding Rekening-schema ontbreekt. Dit is nodig om te kunnen vaststellen of een transactie in EnterpriseOne op de juiste rekening en begrotingspost is geboekt. <i>Oplossingsvoorstel</i> De Handleiding Rekeningschema wordt nu door het Ministerie van Financiën geactualiseerd. Er wordt verwacht dat de handleiding qua uitgavengedeelte in Q2 2023 afgerond zal zijn. Het inkomstengedeelte zal uiterlijk in Q4 2023 worden afgerond. Knelpunt 3 De afdeling IA heeft behoefte aan twee Internal Auditors B en een Internal Auditor C voor het uitvoeren van internal audit werkzaamheden. Er dient nog formeel akkoord te worden verkregen voor werving van deze functies.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.
	6. Evalueren naleving van de auditcharter en jaarlijkse internal auditplan door de afdeling IA van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q3 '23 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2021 - 31 december 2023	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	Het jaarplan 2022, inclusief van taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC, is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22)	Wacht op controle De taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC, zijn uitgewerkt in het jaarplan van de afdeling AO/IC en in Q1 2022 door de SD FBB geaccordeerd.	Geen knelpunten.
	8. Implementeren jaarplan afdeling AO/IC.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q4 '23	- Primaire en secundaire processen zijn herzien (Q3 '21) - Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC is aangepast (Q3 '21) - Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC is aangepast (Q3 '21)	In uitvoering De afdeling AO/IC is bezig met de uitvoering van het goedgekeurde jaarplan 2023.	Geen knelpunten.

4. Deeltraject Beloning van Personeel

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

Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025

Totaal deelprojecten: 15

Nog niet gestart: 2

In uitvoering: 12

Wacht op controle: 0

Afgerond: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date. Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2022 - 30 juni 2024	1. Opschoning en digitalisering personeelsadministratie (Waaronder actualisering gegevens in Paymaster).	Directeur SSO	Ja	Q3 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De profielen voor de in te huren externe krachten zijn opgesteld. De werving en selectie van 16 tijdelijke inhuurkrachten voor opschoning van de personeelsadministratie zal naar verwachting op zijn vroegst in juni 2023 worden opgestart. Per 1 april 2023 is Motion live gegaan voor wat betreft de salarisadministratie en personeelsadministratie, voornamelijk conform de <i>as-is</i> situatie, voor alle ministeries, Dienst Openbare Scholen, Kustwacht, Koninklijke Marine en gepensioneerden. Daarnaast is de migratie van YouPP naar Motion voor alle ministeries gerealiseerd. De migratie voor Dienst Openbare Scholen, Kustwacht, Koninklijke Marine dient nog plaats te vinden.	Knelpunt Er is één medewerker DIV nodig voor de afdeling Document Management om ervoor te zorgen dat effectief invulling wordt gegeven aan de projectbehoefte (faciliteren van personeelsdossiers en review van de volledigheid dossiers). Oplossingsvoorstel De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat in Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Verder is de module DPD deels al ingericht. SSO is in samenwerking met HRO en Centric nog bezig met de definitieve inrichting van deze module. De verwachting is dat DPD per 1 juni 2023 voor alle organisatieonderdelen wordt geactiveerd. Hierna zal de opschoning beginnen van het personeelsdossier van start gaan.	besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte worden opgestart.
b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend. Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025	2. Training en uitvoering van risicoanalyses.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q3 '23	- Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20) - De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training risicoanalyse gevolgd. (Q1 '22)	In uitvoering Op basis van de besproken knelpunten tijdens de training, zal een vervolg-sessie uiterlijk in Q2 2023 worden ingepland voor de directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller om de methodiek voor risicoanalyse nog verder toe te lichten. Momenteel worden door SSO al risicoanalyses uitgevoerd op het payroll proces. Echter dient de te hanteren methode nog met het SOAB-team afgestemd te worden voor de nodige doorontwikkeling.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						SOAB zal in Q2 en Q3 2023 coachingssessies bieden aan SSO inzake risicoanalyses.	
	3. Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies personeelsadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	- Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training over de basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q3 '20) - De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training ook gevolgd. (Q1 '22)	In uitvoering SOAB heeft werksessies gehouden met de afdeling PA en is bezig met het beschrijven van de processen en werkinstructies voor personeelsadministratie, maar is sinds Q3 2022 in afwachting op informatie van SSO over de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem (Motion) die van belang is voor de uitwerking van de <i>to-be</i> processen. SSO zou de relevante projectdocumenten inzake de herinrichting van het <i>payroll</i> systeem na intern akkoord in week 16 2023 overhandigen aan SOAB, opdat SOAB de impact kan beoordelen op de juiste inrichting van de <i>to-be</i> processen.	Knelpunt SOAB is sinds Q3 2022 in afwachting op informatie van SSO inzake de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem (Motion) om te bepalen welke impact van het nieuwe systeem op de inrichting van de <i>to-be</i> processen en werkinstructies zal hebben. Hierdoor kan SOAB niet verder gaan met het ontwerp van de processen en werkinstructies. Oplossingsvoorstel De PBR zal in Q2 2023 door tussenkomst van de minister van Financiën een vergadering met de minister van BPD beleggen om dit knelpunt te bespreken.
	4. Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de nodige deskresearch verricht en het <i>as-is</i> proces op hoofdlijnen in kaart gebracht	Knelpunt SOAB is sinds Q3 2022 in afwachting op informatie van SSO inzake de (her)inrichting van het nieuwe <i>payroll</i> systeem

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						en op basis daarvan verbeterpunten voor het <i>to-be</i> proces geïdentificeerd Verder heeft SOAB werksessies gehouden met de afdeling SA om informatie te verzamelen voor uitwerking van de <i>to-be</i> processen en werkinstructies voor salarisadministratie. Om de <i>to-be</i> processen en werkinstructies uit te werken dient SOAB informatie van SSO te ontvangen over de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem (Motion) die van belang is voor de uitwerking van de <i>to-be</i> processen. SSO zal relevante projectdocumenten inzake de herinrichting van <i>payroll</i> systeem na intern akkoord overhandigen aan SOAB, opdat SOAB de impact kan beoordelen op de juiste inrichting van de <i>to-be</i> processen. Verder zal de inrichting van de <i>to-be</i> processen worden afgestemd op de herinrichting van het <i>payroll</i> systeem.	(Motion) om te bepalen welke impact van het nieuwe systeem op de inrichting van de <i>to-be</i> processen en werkinstructies zal hebben. Hierdoor kan zij niet verder gaan met het ontwerp van de processen en werkinstructies. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal in Q2 2023 door tussenkomst van de minister van Financiën een vergadering met de minister van BPD beleggen om dit knelpunt te bespreken.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 <i>in place</i> . (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	Q1 '20 - Q2 '24	Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20)	In uitvoering Er wordt steekproefsge- wijs een afstemming ge- daan tussen de geregi- streerde documenten en de mutaties die verricht zijn in PIMS. Er wordt ook op basis van signalen van de business controller con- troles uitgevoerd. Door de systeemaanpas- singen die nu plaatsvin- den zal deze controle vanaf eind Q3 2023 worden opgenomen in het standenregister.	Geen knelpunten.
	7. Zorgdragen dat de invoer	Directeur SSO	Nee	Q3 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resul- taten.	Nog niet gestart	Knelpunt

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	van landsbesluiten en raadsbeslissingen in PIMS@all-Paymaster formeel door een andere medewerker gecontroleerd wordt.						De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdelingen SSO en PA. Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee fte's voor de afdeling PA. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8. Werving en inwerking van ontbrekend deskundig personeel. (afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q4 '23	Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Financiën) beschikbaar gesteld voor de Afdeling SA. (Q4 '21)	In uitvoering De omslag inzake de overplaatsing van de medewerker van de afdeling AO/IC naar SSO is door de minister van BPD geaccordeerd en is per 11 mei 2023 onderweg naar de afdeling PA ter verdere afhandeling. Er zijn reeds profielen opgesteld ten behoeve van de werving en selectie van drie medewerkers salarisadministratie. De werving en selectie verloopt via het traject van instroomplanning en is in januari 2023 opgestart. De verwachting is dat de voordracht aan de RvM in mei 2023 zal kunnen plaatsvinden.	Geen knelpunten.
	9. Zorgdragen voor voldoende functiescheiding tussen registrerende functie en controlerende functie. (afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment verricht.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	10. Zorgdragen dat registraties in PIMS@all-Paymaster afgestemd worden met de onderliggende documenten. (afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De registraties in PIMS worden op dit moment afgestemd met de onderliggende documenten. Door de systeemaanpassingen die nu plaatsvinden zal deze afstemming worden opgenomen in het standenregister.	Geen knelpunten.
	11. Zorgdragen voor controle technische functiescheiding zowel qua procedure als systeemtechnisch. (afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment verricht.	Geen knelpunten.
	12. Zorgdragen dat de twee controleurs controlewerkzaamheden uitvoeren. (afdeling PA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SSO is gestart met de voorbereidingen voor het aantrekken van nieuw personeel.	Zie knelpunt bij deelproject 7.
	13. Ontwerpen van het proces 'Registreren raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële	Directeur SSO	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	beschikkingen' en ondersteunen bij implementatie.						
	14. Zorgdragen voor archivering van de eventueel verrichte aansluitingen tussen bronsalarissen (brongegevens) en desbetreffende Landsbesluiten (aanstellingsbesluiten).	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De relevante documenten worden op dit moment gearchiveerd. Echter, dit vindt niet plaats voor alle verrichte aansluitingen. Op het moment dat er sprake is van digitaal personeelsdossiers zullen de benodigde LB's en MB's als ook andere brondocumenten in het systeem gehangen kunnen worden.	Geen knelpunten.
c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place. Geschatte doorlooptijd:	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 '23	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. Er zijn gesprekken gaande tussen MT SSO en het IAD Team van SOAB om het uitvoeren van interne controle verder te optimaliseren. De	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
1 januari 2020 - 31 december 2023						verwachting is dat uiterlijk in mei 2023 de afstemming tussen beide partijen afgewikkeld zal zijn.	

5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025⁵

Totaal deelprojecten: 11

Nog niet gestart: 3

In uitvoering: 6

Wacht op controle: 0

Afgerond: 1

Geannuleerd: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Betrouwbaar en controlebaar proces subsidies en overdrachten. Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025 ⁵	1. Opstellen beheersovereenkomst met ABC.	SD VV	Ja	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het Ministerie van VVRP en ABC Busbedrijf zijn in samenwerking gekomen tot een beheersovereenkomst waarvan beide partijen de inhoud onderschrijven. De conceptovereenkomst is ingediend bij het Ministerie van Financiën. De overeenkomst zal na toetsing van de inhoud door het Ministerie van Financiën en mogelijk WJZ worden ingediend bij de minister van VVRP. Na input van deze partijen kan het ondertekend worden.	Geen knelpunten.

⁵ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor inkomensoverdrachten.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ SG EO SGVVRP SG SOAW SG OWCS	Ja	Q1 '21 - nog te bepalen ⁶	Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21)	In uitvoering SOAB heeft richtlijnen opgesteld voor bekostiging van instellingen. De richtlijnen zijn door het ambtelijke top van het Ministerie van Financiën geacordeerd. De werkgroep 'Wetgeving' van het Ministerie van Financiën heeft een ontwerp ministeriële regeling met algemene werking voor overdrachten opgesteld en begin oktober 2022 ter goedkeuring voorgelegd aan het MT van het Ministerie van Financiën. Het MT van Financiën is akkoord gegaan in april 2023 met het ontwerp MRMAW. Het MT zal de MRMAW in mei 2023 voor juridische toetsing indienen bij WJZ.	Geen knelpunten.

⁶ De doorlooptijd voor deze projectactiviteit kan pas worden bepaald nadat de reactie van WJZ op ontwerp ministeriële regeling met algemene werking voor overdrachten is ontvangen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	3. Ontwerpen landsbesluit voor overdrachten. Project geannuleerd.	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Geannuleerd Het Ministerie van Financiën is tot de conclusie gekomen dat het niet noodzakelijk is om een landsbesluit voor overdrachten op te stellen en dat de financieringsmogelijkheid verder geregeld wordt middels een wijziging van de Landsverordening financieel beheer.	Niet van toepassing.
	4. Zorgdragen dat relevante personen training subsidiebeheer volgen.	SG AZ SG EO	Nee	Q3 - Q4 2023	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 - nog te bepalen ⁷	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAW Ministerie van SOAW heeft een beheersovereenkomst (inzake huursubsidie) voor FKP opgesteld. De beheersovereenkomst is voorgelegd aan WJZ. WJZ heeft in haar reactie aangegeven dat er geen grondslag aanwezig is	SOAW Knelpunt Er ontbreekt conform grondslag voor het opstellen van een beheersovereenkomst met FKP. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. WJZ en het Ministerie SOAW zullen in samenwerking met het ministerie van VVRP

⁷ De doorlooptijd voor deze projectactiviteit kan pas worden bepaald nadat WJZ en het ministerie van SOAW een oplossing hebben gevonden voor het ontbreken van een grondslag voor het opstellen van een beheersovereenkomst voor FKP.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						om de beheersovereenkomst af te sluiten met FKP. VVRP Er zijn gesprekken gaande met C-Post voor wat betreft de beheersovereenkomst.	gaan werken aan een oplossing voor het ontbreken van deze grondslag. 2. De PBR zal de minister van Financiën verzoeken om d.t.k.v. de minister van Algemene Zaken, WJZ te verzoeken om prioriteit te geven aan de oplossing van het knelpunt inzake grondslag voor beheersovereenkomst met FKP.
	6. Ontwerp en implementatie processen, checklijsten en formats voor subsidies.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ, SOAW, GMN, OWCS en EO	Ja	Q2 '20 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de procesbeschrijvingen, checklijsten, formats en syllabus voor uitvoering van het subsidieproces opgesteld op basis van het huidige Landsbesluit subsidie. Deze wetgeving wordt echter vervangen met een nieuw landsbesluit. De procesbeschrijvingen, werkinstructies, formats en syllabus worden momenteel geactualiseerd aan de hand van het Subsidiebesluit 2024 dat in januari 2023 gepubliceerd is.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						SOAB heeft de concept syllabus op 2 mei 2023 opgeleverd aan het Ministerie van Financiën ter validatie. Het Ministerie van Financiën zal in het tweede helft van mei 2023 de concept syllabus doornemen en eventueel van feedback voorzien.	
	7. Zorgdragen voor adequate PvE's.	SG AZ en SOAW	Nee	Q4 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	8. Zorgdragen voor: 0 subsidiebeleid dat aansluit op de behoefte van de bevolking met de bijbehorende geldmiddelen. 0 jaarplannen die SMART worden geformuleerd en een relatie wordt gelegd tussen het beleid en de begroting. 0 het uitvoeren van een risicoanalyse waardoor een	SG GMN	Ja	Q3 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De beleidsorganisatie GMN heeft een beleidsnotitie opgesteld. Op basis van deze notitie heeft de afdeling Zorginkoop een PvE opgesteld en worden de subsidiewerkzaamheden gecoördineerd. Verder is er een checklijst opgesteld voor het beoordelen van subsidieaanvragen. De Beleidsorganisatie zal in de week van 23 jan van start gaan met het revieuen van de beleidsnota's ter bepaling of deze aangepast dienen te worden.	Knelpunt Door ontbreken afdelingshoofd Zorginkoop is er onvoldoende leiding aan en coördinatie van de werkzaamheden die binnen dit deelproject nog uitgevoerd moeten worden. De projectactiviteiten dreigen niet realiseerbaar door het ontbreken van dit afdelingshoofd. Verder zijn er geen middelen beschikbaar op de begroting van het Ministerie van GMN voor financiering van de kosten voor de inzet van een afdelingshoofd Zorginkoop.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	afgewogen beslissing gemaakt kan worden van de in te kopen producten (per jaar) binnen het bestaande financiële kader.						<i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden gestart.
	9. Opstellen timeline voor subsidieproces.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft een concept tijdslijn opgesteld. De opgestelde tijdslijn is reeds gevalideerd door het Ministerie van AZ en de werkgroep.	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Subsidie en Overdrachten. Op 28 april 2023 heeft de afdeling Internal Audit het document 'tijdslijn subsidieproces' besproken met de afdeling AO/IC. De afdeling AO/IC zal uiterlijk eind mei 2023 een aangepaste tijdslijn aan de afdeling IA opleveren ter controle.	
	10. Aanwijzen contactambtenaar.	SG AZ	Nee	Q4 '21	Contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	11. Zorgdragen dat contactambtenaar training subsidiebeheer volgt.	SG AZ	Nee	Q3 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

6. Deeltraject Financiële Vaste Activa

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

Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2024

Totaal deelprojecten: 2

Nog niet gestart: 0

In uitvoering: 2

Wacht op controle: 0

Afgerond: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2021 - 30 juni 2024	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. De ministeries van EO, Financiën, SOAW, GMN, Justitie en OWCS zijn reeds gestart met het leggen van contact met de overheidsentiteiten om hen te verzoeken om hun jaarrekeningen tijdig in te dienen. Tijdigheid indiening jaarrekening 2021 AZ Van twee instellingen die onder het Ministerie van AZ ressorteren, heeft één zijn jaarrekening tijdig ingediend.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						EO Van twee instellingen die onder het Ministerie van EO ressorteren die deel zijn van de collectieve sector, hebben beide entiteiten hun jaarrekeningen ingediend, maar niet tijdig. FIN Van vijf entiteiten die onder het Ministerie van Financiën ressorteren en deel uitmaken van de Collectieve Sector, hebben twee de jaarrekening 2021 ingediend, maar niet tijdig. GMN Er zijn elf entiteiten die onder het Ministerie van GMN ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector. Het is onbekend of deze entiteiten hun jaarrekening tijdig hebben ingediend, omdat het Ministerie van GMN geen informatie heeft verstrekt over de tijdigheid van indiening van de jaarrekeningen. Justitie Van vier entiteiten die onder het Ministerie van	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Justitie ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector, hebben drie hun jaarrekening 2021 tijdig ingediend. OWCS Van twaalf entiteiten die onder het Ministerie van OWCS ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector, hebben vijf hun jaarrekening 2021 ingediend. Van deze vijf waren twee op tijd ingediend. SOAW Er zijn vier entiteiten die onder het Ministerie van SOAW ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector. Het is onbekend of de entiteiten hun jaarrekening tijdig hebben ingediend, omdat het Ministerie van SOAW geen informatie heeft verstrekt over de tijdigheid van indiening van de jaarrekeningen. VVRP Van de zeven entiteiten die onder het Ministerie van VVRP ressorteren die deel uit maken van de	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Collectieve Sector, hebben drie entiteiten hun jaarrekening ingediend. Van deze drie entiteiten heeft één entiteit de jaarrekening tijdig ingediend.	
b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 31 maart 2024	2. Wegwerken van achterstand in het verwerken en controleren van de studieleningen tot en met eind 2017.	SD UOW	Nee	Q4 '15 - Q1 '24	Leningenbestand en mutaties binnen één organisatie gecentraliseerd. (Q1 '16)	In uitvoering SSC is onder andere bezig met de opschoning van het studieleningenbestand en de 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.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 31 december 2025⁸

Totaal deelprojecten: 17

Nog niet gestart: 2

In uitvoering: 12

Wacht op controle: 1

Afgerond: 1

Geannuleerd: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2025 ⁸	1. Ontwikkeling beleid materieel beheer.	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q2 '23 - Q2 '25	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	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	3. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor activering van kapitaaluitgaven.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft onderzoek gedaan naar de <i>best practices</i> op het gebied van activering van kapitaaluitgaven. Daarnaast heeft SOAB diverse sessies gehouden met FD's, FC's en medewerkers van de afdeling Financiële Rapportage (FR) van het Ministerie van Financiën. SOAB heeft mede op ba-	Geen knelpunten.

⁸ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject, die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben, inzichtelijk wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						sis van de verkregen input uit deze sessie, de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland en sessies die in maart en april 2023 met de Teamleider FR zijn gehouden het concept <i>to-be</i> proces uitgewerkt. Het proces bevindt zich in de reviewfase bij SOAB.	
	4. Actualiseren handleiding rekening-schema.	Teamleider Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - nog te bepalen ⁹	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het MT van het Ministerie van Financiën heeft de Handleiding Rekening-schema goedgekeurd. De handleiding wordt uiterlijk eind mei 2023 aan de minister van Financiën aangeboden ter vaststelling.	Geen knelpunten.
	5. Zorgdragen dat financial controllers dan wel de financiële medewerkers van de betreffende ministeries hun	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De FD's en FC's van de ministeries verschaffen periodiek informatie aan de financiële medewerkers met betrekking tot de huidige richtlijnen inzake activering kapitaal-	Knelpunt Het Ministerie van GMN kampt nu met minder dan de helft van de capaciteit van de financiële medewerkers. Om volledig zorg te dragen voor de implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaaluitgaven,

⁹ Doorlooptijd is afhankelijk van de datum waarop onder andere informatie over inkomstenrekeningen opgeleverd wordt door de werkgroep i.v.m. Verhoging Niet-Belasting Inkomsten. Pas nadat deze datum bekend is kan de doorlooptijd worden bepaald.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	verantwoordelijkheid dragen voor implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaal-uitgaven.					uitgaven en voeren controle op de toepassing van deze richtlijnen.	heeft het Ministerie van GMN additionele medewerkers nodig. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk Q1 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.
	6. Zorgdragen dat de controle door de financiële medewerkers op elkaars	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	De handtekeningen- en paraaflijst van medewerkers die controles in EnterpriseOne uitvoeren is geaccordeerd. (Q3 '22)	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft de werkinstructie opgesteld en opgenomen in het AO-Handboek van	Knelpunt Sinds september 2022 ligt het AO-Handboek bij de minister van Financiën ter vaststelling.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	gevoerde correcties in de financiële administratie EnterpriseOne zichtbaar gemaakt worden.					het kernministerie Financiën. De werkinstructie is bijgewerkt op basis van de feedback die is ontvangen van de teamleider FR. De werkinstructie is opgenomen in het AO-handboek van het kernministerie Financiën. Dit handboek is in september 2022, door tussenkomst van de SG a.i., ter vaststelling aangeboden aan de minister van Financiën. Vooruitlopend op de vaststelling van de werkinstructie is de afdeling FR reeds gestart met het zichtbaar maken van de controle door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie EnterpriseOne.	<i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt bespreken met de minister van Financiën.
	7. Invoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de subadmi-	Teamleider afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft de procesbeschrijving en werkinstructie opgesteld en opgenomen in het AO-Handboek van de kernministerie Financiën.	Knelpunt Sinds september 2022 ligt het AO-Handboek bij de minister van Financiën ter vaststelling.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	nistratie materiele vaste activa.					Dit handboek is in september 2022, door tussenkomst van de SG a.i., ter vaststelling aangeboden aan de minister van Financiën. Vooruitlopend op de vaststelling van de werk-instructie is de afdeling FR reeds gestart met het uitvoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de subadministratie materiele vaste activa.	<i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt bespreken met de minister van Financiën.
	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 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Afgerond Er is reeds contact gelegd met de leverancier van EnterpriseOne om de mogelijkheden voor automatische inlezing te onderzoeken. De consultant van de leverancier van EnterpriseOne heeft een mogelijkheid om de vorming van objecten te automatiseren op 18 oktober 2022 gepresenteerd aan het Ministerie van Financiën en SOAB.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						De consultant heeft na deze presentatie een advies opgesteld waarin aangegeven wordt wat wel of niet mogelijk is in EnterpriseOne. Na het doornemen van dit advies, heeft het jaarrekeningcontroleteam van SOAB kenbaar gemaakt dat de huidige interne beheersingsmaatregel die de afdeling FR heeft genomen, inhoudende controle op de vorming van objecten door een tweede functionaris van de afdeling FR, in opzet voldoende is. Hierdoor is de automatisering van de vorming van objecten niet meer vereist. Het Ministerie van Financiën heeft op basis van de input van het jaarrekeningcontroleteam van SOAB besloten om af te zien van de automatische vorming van objecten.	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	9. Automatiseren van de registratie van objecten in de subadministratie materiele vaste activa. Project geannuleerd.	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Geannuleerd SOAB heeft kenbaar gemaakt dat de huidige interne beheersingsmaatregel die de afdeling FR heeft genomen, inhoudende controle op de vorming van objecten door een tweede functionaris van de afdeling FR, in opzet voldoende is. Hierdoor is de automatisering van de vorming van objecten niet meer vereist.	Niet van toepassing.
	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.	Wacht op controle 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. De afdeling Financiële Rapportage stelt het rapport "historisch overzicht boekingen" op met transacties waarbij de factuurdatum wordt opgenomen.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Het opnemen in de subadministratie vindt plaats na afsluiting van het dienstjaar (in mei).	
	11. Ontwerpen en implementeren richtlijnen en proces voor afschrijving.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie Afdeling Financiële Rapportage	Ja	Q1 '23 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er zijn interviews gehouden met de afdeling Financiële Rapportage op 13 december 2022 en 1 februari 2023 voor het verkrijgen van input voor het ontwerpen van de <i>to-be</i> procesbeschrijving voor afschrijvingen. De afdeling AO/IC en SOAB hebben een concept procesbeschrijving en werkinstructies opgesteld en deze in april 2023 ter review voorgelegd aan de teamleider FR. De procesbeschrijving en werkinstructies zijn in de week van 8 mei 2023 naar aanleiding van de ontvangen input van de teamleider FR verder uitgewerkt.	Geen knelpunten.
	12. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor <i>impairment</i> test.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie	Ja	Q4 '20 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft op basis van de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland, <i>best practices</i> en relevante wet- en re-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
		SG Financiën				gelgeving concept richtlijnen voor <i>impairment</i> uitgewerkt. SOAB zal deze richtlijnen in mei 2023 ter validatie voorleggen aan het Ministerie van Financiën. Het <i>to-be</i> proces zal verder worden uitgewerkt nadat de richtlijnen voor <i>impairment</i> test akkoord zijn bevonden.	
	13. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor desinvestering.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q1 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er is een interview gehouden met de afdeling Financiële Rapportage op 13 december 2022 voor het verkrijgen van input voor het ontwerpen van het <i>to-be</i> proces voor desinvestering. In de eerste week van maart 2023 is een meeting met Domeinbeheer gehouden omtrent het proces desinvestering. Op 3 mei 2023 heeft een meeting plaatsgevonden tussen SOAB en de afdeling AO/IC van het Ministerie van Financiën om de <i>as-is</i> procesbeschrijving voor desinvestering samen op te stellen. Verder is gebrainstormd over de	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						to-be procesbeschrijving van het desinvesteringsproces.	
	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 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft op 19 juli 2022 een vergadering gehouden met de Secretaris-Generaal (SG) van het Ministerie van VVRP over het vraagstuk "Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP". Hierna heeft SOAB naar aanleiding van de input uit deze vergadering en analyse van relevante wet- en regelgeving en andere documenten de memo inzake "Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP" voor het Ministerie van VVRP opgesteld. De concept memo is op 28 december 2022 aan de SG van het Ministerie van VVRP per e-mail verstuurd, waarna hij deze concept memo op 30 januari 2022 heeft goedgekeurd. SOAB heeft de eindversie van de memo op 11 mei 2023 opgeleverd aan de SG.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	15. Zorgdragen dat relevante documenten gearriveerd worden bij desbetreffende transactie in EnterpriseOne bij de verkoop van onroerende goederen.	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q4 '21 - Q1 '25	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 EnterpriseOne archiveren.	Geen knelpunten.
b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025	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 Objecten Domeinbeheer heeft alle objecten geïnventariseerd. Er is een lijst met 323 objecten verdeeld over diverse categorieën. Domeinbeheer heeft een lijst met gebouwen ontvangen van het Ministerie van Financiën waarbij de boekwaarde is vermeld. Deze lijst wordt op dit moment gekoppeld aan het bestand van Domeinbeheer. Er zijn reeds 143 objecten gekoppeld. Het projectteam heeft in Q3 2022 een plan opgesteld voor de koppeling van de 180 objecten. Dit	Knelpunt Er zijn 180 objecten die niet gekoppeld kunnen worden aan de registraties in EnterpriseOne, waardoor de waarde op dit moment niet vastgesteld kan worden. Oplossingsvoorstel 3. Er is met het Ministerie van Financiën afgesproken dat de Afdeling AO/IC Domeinbeheer toegang zal verschaffen tot EnterpriseOne en de administratie van voormalig Eilandgebied Curaçao voor wat betreft de activaregistratie uiterlijk in maart 2023 om nader onderzoek te

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						plan is in uitvoering, echter er is nog geen doorbraak geweest in het koppelen van al deze objecten daar er geen aansluiting is te realiseren tussen de registraties in GIS en EnterpriseOne. Terreinen Om te kunnen bepalen of de registratie van de terreinen bij Domeinbeheer volledig is, is Kadaster benaderd voor een lijst met de terreinen van de overheid die bij Kadaster zijn geregistreerd. Domeinbeheer heeft een lijst van het jaar 2018 ontvangen van Kadaster met de geïnventariseerde terreinen die uitgegeven zijn door het Land in erfpacht dan wel op naam staan van het Land Curaçao. Kadaster dient een geactualiseerde lijst op te leveren waarin de gegevens van het jaar 2019 en verder ook zijn verwerkt.	kunnen doen in verband met de waardebepaling van de 180 objecten. 4. De 180 objecten dienen gewaardeerd te worden. De waardering van de objecten dient conform de Landsverordening Comptabiliteit in principe te geschieden tegen de historische waarde. Er is reeds inzichtelijk gemaakt hoeveel tijd de waardering van de objecten in beslag zal nemen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	17. Registratie onroerende goederen Land Curaçao.	Directeur Domeinbeheer	Ja	Q3 '20 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de huidige wijze van registratie onroerende goederen in EnterpriseOne in kaart gebracht om adequaat te kunnen faciliteren bij het traject waarbij de (waarde van de) onroerende goederen geregistreerd zullen worden in EnterpriseOne. Domeinbeheer zal een systeem implementeren ten behoeve van eenduidig en optimale registratie van het vastgoed van de overheid conform <i>best practices</i>. Dit systeem zal gekoppeld worden aan EnterpriseOne ten behoeve van de aanlevering van informatie inzake de waarde(ontwikkeling) van de onroerende goederen van de overheid. De registratie van de onroerende goederen/ actualisering van de waarde van onroerende goederen in EnterpriseOne zal starten op het moment dat er vanuit het deelproject 5.16 lijsten met de waarde van de	Knelpunt Domeinbeheer heeft behoefte aan twee fte's vastgoedmedewerkers. Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van vastgoedmedewerkers. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk in Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						objecten/ terreinen worden aangeleverd.	

8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten

Issue: onzekerheid omtrent de juistheid, juiste periodetoerekening en rechtmatigheid van de kosten Verbruik Goederen en Diensten.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025¹⁰

Totaal deelprojecten: 34

Nog niet gestart: 16

In uitvoering: 17

Wacht op controle: 1

Afgerond: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025 ¹⁰	1. Aanscherpen en implementeren contractenprocedure.	Aanscherpen Directeur Afdeling Centrale Inkoop Directeur Afdeling AO/IC Implementatie FD AZ FD GMN FC OWCS Teamleider Facilitaire Zaken (Douane) FD VVRP	Nee	Q4 '19 - Q3 '24	- De contractenregisterprocedure is aangescherpt. (Q4 '20) - Er is een contractenregistermodule in EnterpriseOne geïmplementeerd. (Q4 '20)	In uitvoering De ministeries van AZ, GMN en OWCS en Douane hebben een projectverantwoordelijke voor invoer contracten en periodieke update contractenregistratie en de langlopende verplichtingen geïnventariseerd ter invoering in EnterpriseOne. Het Ministerie van VVRP, dient nog een projectverantwoordelijke voor invoer contracten en periodieke update contractenregistratie aan te wijzen. Verder hebben de ministeries van AZ en VVRP en Douane hun langlopende verplichtingen in beeld gebracht ter invoering in EnterpriseOne.	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker voor het Ministerie van VVRP. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk in Q2 2023 een gezamenlijk advies

¹⁰ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject, die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben, inzichtelijk wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte worden opgestart.
	2. Actualiseren en bekend maken richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen.	FD EO Directeur afdeling AO/IC Teamleider Finance & Control (Douane) FD VVRP	Nee	Q1 '21- nog te bepalen ¹¹	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De geactualiseerde procedures zijn (middels MRMAW's) per augustus 2021 opgeleverd aan de minister van Financiën door de afdeling AO/IC. De MRMAW's zijn in maart 2022 bij WJZ ingediend voor wetstechnische toetsing.	Knelpunt De MRMAW's zijn sinds maart 2022 bij WJZ voor wetstechnische toetsing. Op 19 januari jl. heeft WJZ contact opgenomen met het Ministerie van Financiën met het verzoek om de digitale versies van de MRMAW's aan hen te doen toekomen voor eventuele op-/aanmerkingen. Per 11 mei 2023 is nog geen reactie ontvangen van WJZ. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft dit knelpunt geëscaleerd naar de minister van Financiën schriftelijk in december

¹¹ De doorlooptijd voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat de reactie van WJZ op de MRMAW's is ontvangen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							2022 en mondeling tijdens de maandelijkse bijeenkomst met de minister van Financiën in februari 2023. De minister zal door tussenkomst van de minister van Algemene Zaken WJZ verzoeken om aan de toetsing van de beheersovereenkomst prioriteit te geven.
	3. Implementeren richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen.	FD AZ SG/FC BPD FD EO FC FIN FD GMN FD JUS FC OWCS FC SOAW Teamleider Facilitaire Zaken (Douane) FD VVRP	Nee	Q1 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering In afwachting van de geactualiseerde richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen richten de ministeries hun aandacht op de naleving van de huidige richtlijnen waarbij de nadruk wordt gelegd op onder andere offerteprocedure, machtingverzoeken en zichtbare controles. Vooruitlopend op de vaststelling van de geactualiseerde richtlijnen wordt binnen de ministeries van EO, Financiën en GMN aandacht besteedt aan de bekendmaking van de richtlijnen en procedures voor aangaan van financiële verplichting onder	Ministerie van BPD Knelpunt Er is sprake van onderbezetting in de financiële functie binnen het Ministerie van BPD. <i>Oplossingsvoorstel</i> Het Ministerie van BPD zal haar financiële functie versterken en verder ontwikkelen. Het Ministerie van BPD heeft met goedvinden van de minister van BPD, SOAB benaderd voor ondersteuning bij het versterken van de financiële functie van het ministerie.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						de relevante medewerkers van de ministeries middels informatiesessies en het geven van instructies.	Ministerie van GMN Knelpunt Er is een risico voor de continuïteit van de uitvoering van financiële processen binnen het Ministerie van GMN wegens de minimale bezetting voor wat betreft FC's en financieel medewerkers. <i>Oplossingsvoorstel</i> De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer inzake benodigde personele capaciteit voor de Roadmap ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde financieel medewerker worden opgestart.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							Ministerie van VVRP Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk in Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte worden opgestart.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	4. Uitvoeren controle op naleving richtlijnen aangaan van financiële verplichtingen.	FD EO FD GMN Directeur Afdeling IA	Nee	Q1 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Vanaf het dienstjaar 2020 brengt de afdeling IA van het Ministerie van Financiën rapporten uit over o.a. het verbruik van goederen en diensten (VGD). De toetsing van het VGD geschiedt aan de hand van de procedure aangaan financiële verplichting. De afdeling IA zal in 2023 rapporten uitbrengen onder meer voor wat betreft afrekening in verband met dienstreizen, toetsing van werking VGD, actualisatie in verband met managementlet-terpunten op het gebied van onder andere VGD en begrotingswijzigingen. Verder voeren de FC's en de FD van het Ministerie van EO continu controles uit op de naleving van de procedures aangaan financiële verplichting.	Geen knelpunten.
	5. Implementeren kwartaalafsluiting (includeren)	Ontwerp Teamleider Afdeling FR Implementatie	Nee	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Sinds Q1 2023 is het Ministerie van AZ begonnen met ouderdomsanalyse over het boekjaar 2022.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	sief ouderdomsanalyse).	FD AZ FD EO FD OWCS FD VVRP				Het voornemen is om per 2023 aan het eind van elke kwartaal een ouderdomsanalyse uit te voeren. Vooruitlopend op de procedure is het Ministerie van EO sinds Q4 2020 bezig met uitvoeren van ouderdomsanalyses. De laatste ouderdomsanalyse is in februari 2023 verricht over Q4 2022. Het voornemen is om in mei 2023 de ouderdomsanalyse te verrichten voor Q1 2023. Vooruitlopend op de procedures voor kwartaalafsluiting is het Ministerie van OWCS reeds bezig met ouderdomsanalyses. Echter, deze zijn nog niet gestructureerd van aard, maar op aanvraag.	
	6. Zorgdragen voor naleving en controle op centrale en tijdige indiening van facturen.	SG/FC BPD FD JUS FC OWCS FC SOAW Teamleider Facilitaire Zaken & Teamleider Finance &	Nee	Q1 '23 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De Afdeling AO/IC heeft een circulaire inzake de centrale en tijdige indiening van facturen in april verzonden naar de ministeries en staatsorganen, opdat zij de inhoud van	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
		Control (Douane FD VVRP)				de circulaire kunnen communiceren met hun leveranciers. De FC BPD zorgt dat de budgethouders maandelijks een openstaande postenlijst ontvangen om de leveranciers te benaderen met het verzoek hun facturen rechtstreeks te leveren aan het Ministerie van Financiën. Voorts hebben de budgethouders zelf raadpleegfunctie in EnterpriseOne en kunnen ook de openstaande postenlijst uitdraaien. Douane informeert de nieuwe leveranciers over de indieningsprocedure voor facturen. De FD VVRP is reeds bezig met het actief aansporen van leveranciers d.t.k.v. budgethouders om de facturen tijdig en centraal in te dienen.	
	7. Actualiseren en implementeren AO-proce-	Actualisering Directeur afdeling AO/IC	Nee	Q1 '17 - Q1 '25	Normtijden voor registratie van facturen opgenomen in de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. (Q1 '17)	In uitvoering Een financieel handboek voor het kernministerie van Financiën is sinds september 2022 gereed en	Knelpunt Sinds september 2022 ligt het AO-Handboek bij de minister van Financiën ter vaststelling.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	dure Afhandelen van facturen en declaraties.	Implementatie FC FIN FD GMN FD JUS FC OWCS FD VVRP				door het MT goedgekeurd. Het AO-Handboek dient nog door de minister van Financiën worden vastgesteld. Vooruitlopende op de actualisatie van de procedure worden de huidige AO-procedures reeds geïmplementeerd. De afdeling AO/IC zal uiterlijk eind juni 2023 een informatiesessie en training verzorgen voor alle ministeries inzake de AO-procedure Afhandelen van facturen en declaraties.	<i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt bespreken met de minister van Financiën.
	8. Zorgdragen dat goederen en diensten door een andere functionaris dan de financieel medewerker in ontvangst worden genomen.	FD JUS	Nee	Q2 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	9. Zorgdragen voor functiescheiding tussen bestel-, ontvangst- en bewaarfunctie.	FD AZ FD EO	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ministerie van AZ De FD AZ heeft de voorraadprocedures van MEO ontvangen in januari 2023. De FD AZ gaat momenteel na op welke wijze deze procedure voor het Ministerie van AZ toegepast kan worden om de nodige functiescheiding te realiseren. De FD AZ zal uiterlijk per eind juni 2023 de procedure waar nodig op maat maken voor het Ministerie van AZ Ministerie van EO De FD EO is al gestart met het actualiseren van de voorraadprocedure ter realisatie van de nodige functiescheiding. Dit zal naar verwachting in mei 2023 worden afgerond.	Geen knelpunten.
	10. Zorgdragen dat betalingen door een tekenbevoegde worden geautoriseerd.	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	11. Zorgdragen dat betaaladvieslijsten door de Douane worden gecontroleerd voordat de betaling door het Ministerie van Financiën plaatsvindt.	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Douane heeft toegang tot EnterpriseOne gekregen. Douane is reeds gestart met het afhandelen van facturen in EnterpriseOne.	Geen knelpunten.
	12. Zorgdragen voor naleving richtlijnen inzake zichtbare controle en autorisatie van betalingen.	SG FIN	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De richtlijnen inzake zichtbare controle en autorisatie van betalingen zijn per Q3 2022 opgesteld en in het AO-Handboek van het kernministerie van Financiën opgenomen. Dit handboek ligt sinds september 2022 bij de minister van Financiën ter vaststelling conform artikel 2 van de Landsverordening financieel beheer. Na vaststelling zullen deze richtlijnen formeel geïmplementeerd worden. Momenteel wordt echter reeds conform deze richtlijnen gewerkt.	Knelpunt Sinds september 2022 ligt het AO-Handboek bij de minister van Financiën ter vaststelling. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt bespreken met de minister van Financiën.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	13. Toepassen zichtbare vier-ogen-principe bij wijziging stamgegevens.	SD FBB	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De instructies zijn per Q3 2022 opgesteld en opgenomen in het AO-Handboek van het kern ministerie van Financiën en ligt sinds september 2022 bij de minister van Financiën ter vaststelling conform artikel 2 van de Landsverordening financieel beheer. Na vaststelling zullen deze instructies formeel geïmplementeerd worden. Momenteel wordt echter reeds conform deze instructies gewerkt.	Knelpunt Sinds september 2022 ligt het AO-Handboek bij de minister van Financiën ter vaststelling. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt bespreken met de minister van Financiën.
	14. Zorgdragen voor functiescheiding bij betalingsprocedures.	SD FBB	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering In Q4 2022 heeft een werkgroep een memo opgesteld met mogelijk oplossingsvoorstellen om functiescheiding bij betalingsprocedures te realiseren. Deze memo zal uiterlijk in juli 2023 besproken worden met het MT van het Ministerie van Financiën. Na accordering van de oplossingsvoorstellen door het MT, zal de nodige stappen ondernomen worden om de nodige functiescheiding te realiseren.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	15. Ontwerpen en implementeren richtlijnen voor controle op juistheid van de verrichte betalingen.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie FD AZ FD EO	Nee	Q2 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	16. Beperken van de rechten van de medewerker beleidsuitvoering in Enterprise One.	SG FIN	Nee	Q1 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering In Q4 2022 heeft een werkgroep een memo opgesteld waarin onder andere de rechten van de medewerker beleidsuitvoering aan de orde komen mogelijke oplossingen. Deze memo zal uiterlijk in juli 2023 besproken worden met het MT van het Ministerie van Financiën. Tijdens deze bespreking zal bepaald worden welke rechten van de medewerker verwijderd moeten worden uit EnterpriseOne.	Geen knelpunten.
	17. Implementeren richtlijnen en procedures archiveren van financiële bescheiden.	FD AZ FC OWCS FD JUS FD VVRP	Nee	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het Ministerie van AZ heeft op 14 februari 2023 een financieel medewerker van het Ministerie van AZ aangewezen voor implementatie van	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker voor het Ministerie van VVRP.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						de procedure inzake archivering van financiële bescheiden. Momenteel vinden reeds steekproefsgewijze controles plaats op de volledigheid dossiers. Deze controles zullen worden gestructureerd op basis van de nader uit te werken AO-procedures. De FC van het Ministerie van OWCS controleert reeds periodiek de digitale geüploade dossiers in EnterpriseOne. Bij het Ministerie van VVRP worden de archiveringsprocedures, inclusief het uploaden van digitale dossier al toegepast, echter, nadere instructies zijn nog nodig om dit te verbeteren. Het Ministerie van Justitie dient nog te starten met de uitvoering van dit deelproject.	<i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk in Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte worden opgestart.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	18. Ontwikkelen en implementeren IT-Beleid	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ¹²	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	19. Ontwerpen en implementeren IT-processen	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ¹³	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	20. Uitvoeren (jaarlijkse) IT risico- en impactanalyse.	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q4' 24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Knelpunt Er is personele capaciteit nodig van 1fte met schaal 12 voor onder andere het uitvoeren van IT risico- en impactanalyses. Echter, het knelpunt is dat deze expertise niet beschikbaar is voor deze schaal. <i>Oplossingsvoorstel</i> Ministerie van Financiën zal deze behoefte naar verwachting in Q3 2023 uitbesteden.

¹² De planning zal worden bepaald nadat er afstemming is geweest tussen het MT van het Ministerie van Financiën en het jaarrekeningteam van SOAB over de IT-beleidsdocumenten die ontwikkeld moeten worden.

¹³ De planning zal worden bepaald nadat er afstemming is geweest tussen het MT van het Ministerie van Financiën en het jaarrekeningteam van SOAB over de IT-processen die ontworpen moeten worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	21. Ontwerpen en implementeren proces inzake <i>service level management</i>	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ¹⁴	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	22. Ontwikkelen en implementeren informatiebeveiligingsbeleid (o.a. wachtwoord, logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en log monitoring)	SG FIN	Ja	Q1 '24 - Q4 '25	Wachtwoordbeleid ministerie van Financiën is goedgekeurd. (Q2 '23)	In uitvoering Het wachtwoordbeleid is opgesteld en goedgekeurd door het MT in Q2 2023.	Geen knelpunten.
	23. Zorgdragen voor security awareness training	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

¹⁴ De planning voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat inzichtelijk is wie bij de uitvoering van het deelproject betrokken zal worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	24. Ontwerpen en implementeren processen voor logische toegangsbeveiliging (netwerk, informatiesystemen en databases Financiën)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De informatie die nodig is voor het inrichten en uitwerken van de processen, is deels inmiddels vergaard. Deze informatie dient nog te worden geanalyseerd ter uitwerking van betreffende processen.	Geen knelpunten.
	25. Zorgdragen voor en implementeren centraal registratiesysteem voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot EnterpriseOne	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q1 - Q4 '23	Centraal register voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot EnterpriseOne is opgezet. (Q4 '22)	Wacht op controle Sinds Q4 2022 wordt het centraal registratiesysteem gebruikt.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	26. Beperken generieke accounts (Enterprise-One en Active Directory)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	27. Ontwerpen en implementeren autorisatiematrix.	SG FIN	Ja	Q4 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	28. Beperken accounts met speciale bevoegdheden.	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De inventarisatie van accounts met speciale bevoegdheden gereed. De accounts met speciale bevoegdheden dienen nog beperkt te worden.	Geen knelpunten.
	29. Opstellen overzicht met beheerders informatiesystemen, type toegang en taken.	SG FIN	Nee	Q3 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	30. Ontwerpen en implementeren wijzigings-	SG FIN	Ja	Q1 '24 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	proces (Applicaties Financiën).						
	31. Ontwerpen en implementeren back-up en herstelproces	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	32. Opvragen en beoordelen derden verklaring (ISAE 3402-type 2)	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	33. Ontwerpen en implementeren plannen en procedures voor bedrijfscontinuïteit.	SG FIN	Nee	Q1 '24 - Q3' 25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	34. Bepalen frequentie van en uitvoeren volledige disaster recovery- en een uitwijktest.	SG FIN	Nee	Q1 '24 - Q3' 25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

9. Deeltraject Belastingen - Douane

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2014 - 31 maart 2025

Totaal deelprojecten: 26

Nog niet gestart: 5

In uitvoering: 18

Wacht op controle: 2

Afgerond: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2014 - 31 maart 2025	1. Ontwerp en implementatie proces voor administratieve controles inzake autodealers.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '20 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het proces voor het uitvoeren van administratieve controles bij autodealers is beschreven. Vooruitlopend op accordering van het implementatieplan inzake optimalisering en modernisering van Douane is het MT van Douane met SBAB overeengekomen dat SBAB rond mei 2023 de controleursopleiding zal opstarten voor een aantal medewerkers van Douane conform reeds gevoerde bespreking met SBAB. De medewerkers die de opleiding kunnen volgen, dienen te voldoen aan bepaalde vereisten. Douane is reeds gestart met de selectie van de medewerkers die aan de opleiding kunnen gaan volgen.	Knelpunt Douane wenst een <i>dedicated</i> controleteam op te zetten binnen haar organisatiestructuur voor het uitvoeren van controles voor autodealers, distilleerderijen, etc. Dit controleteam moet nog onderdeel worden van de organisatiestructuur van Douane. Oplossingsvoorstel Het voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur van Douane is uitgewerkt in het plan van aanpak in verband met optimalisering en modernisering Douane. Het plan van aanpak wordt op dit moment uitgewerkt in een implementatieplan inclusief planning en een begroting door onder andere het MT van Douane, hoofden van de posten en het ondersteuningsteam. Het implementatieplan zal in mei 2023 ter

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							vaststelling worden aangeboden aan de RvM door het MT van Douane d.t.k.v. de minister van Financiën. Vooruitlopend op de vaststelling van het plan is reeds gestart met de implementatie van ervan.
	2. Ontwerp en implementatie proces administratieve controles inzake distilleerderijen.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Het proces voor het uitvoeren van administratieve controles bij distilleerderijen is beschreven en is training verzorgd door SBAB. De controle op distilleerderijen is opgestart.	Knelpunt Zie deelproject 1.
	3. Verrichten administratieve controles bij blauwe codes.	Managementteam Douane	Nee	Nog te bepalen ¹⁵	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	4. Archiveren van de onderliggende documenten behorende bij gele codes.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '14 - Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle Het inscannen van facturen gebeurt sinds 2014. Bij inklaring worden alle relevante documenten	Geen knelpunten.

¹⁵ Planning is afhankelijk van de resultaten uit een nulmeting die bij deelproject nr. 1 uitgevoerd zal worden en de inbedding van het controleteam in de organisatiestructuur van Douane.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						toegevoegd aan de aangifte in ASYCUDA, voordat er een kleur wordt toegekend.	
	5. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces i.v.m. bijzonder invoerrecht op benzine.	Managementteam Douane	Ja	Nog te bepalen ¹⁶	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.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB en de Afdeling AO/IC hebben diverse sessies gehouden met hoofden van de posten, teamleiders en andere relevante medewerkers. Ook zijn er meeloopsessies gehouden om inzicht te krijgen in de wijze waarop fysieke controles worden uitgevoerd. Tijdens deze sessies zijn diverse risico's geconstateerd. SOAB heeft de observaties met bijbehorende risico's en mogelijke interne beheersingsmaatregelen en oplossingsvoorstellen voor	Geen knelpunten.

¹⁶ Dit deelproject is geen prioriteit op dit moment voor de Douane Curaçao daar er geen productie is door de raffinaderij. Alle benzine van Curoil wordt nu ingevoerd. De projectactiviteit zal worden ingepland op het moment dat het deelproject relevant wordt voor de Douane Curaçao.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Douane in een overzicht in kaart gebracht. Dit overzicht is op 2 mei 2023 naar Douane gestuurd. Er heeft een validatiesessie inzake dit overzicht op 8 mei 2023 plaatsgevonden. Er zal een vervolgssessie plaatsvinden op 17 mei 2023. SOAB en de afdeling AO/IC gaan in mei en juni 2023 verder aan de slag met de nadere uitwerking van het proces van fysieke controles.	
	7. Periodiek aanpassen van selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles wordt door de afdeling DIC aangepast.	Knelpunt Momenteel is de afdeling DIC onderbezet. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Werving en selectie voor een analist is in uitvoering. Er zijn twee geschikte kandidaten gevonden die in mei 2023 assessment zullen doen.
	8. Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '23	Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22)	In uitvoering SOAB heeft de Douane ondersteund met het organiseren van een infor-	Knelpunt 1 De <i>service desk tooling</i> is aanwezig, maar de licentie moet worden vernieuwd.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	voor het netwerk van Douane gebaseerd op geldende (ISO) normen.					matiesessie op 24 november 2022 inzake het goedgekeurde wachtwoordbeleid voor alle hoofden van posten, afdelingshoofden en teamleiders. Implementatie van het wachtwoordbeleid door Douane ICT is gestart op 1 maart 2023.	<i>Oplossingsvoorstel</i> Intern is men bezig met vernieuwing van de licentie van de <i>service tooling</i>. De <i>service desk tooling</i> zal pas geïmplementeerd kunnen worden op het moment dat er de support/ helpdesk medewerker <i>in place</i> is. Knelpunt 2 Om het wachtwoordbeleid conform gestelde eisen te implementeren is een <i>technical support/helpdesk</i> medewerker nodig. <i>Oplossingsvoorstel</i> Opstarten van werving en selectie traject voor de functie. De werving en selectie zal starten na afstemming met HRM Douane.
	9. Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor ASYCUDA gebaseerd op geldende (ISO) normen.	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '23	Zie deelproject nr. 8.	In uitvoering Zie deelproject nr. 8.	Knelpunt Zie deelproject nr. 8.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	10. Aanbrengen van scheiding tussen applicatiebeheer-functionaliteit en applicatiegebruikers rechten voor ASYCUDA middels autorisatiematrix.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '22 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er zal intern de scheiding tussen applicatiebeheer-functionaliteit en applicatiegebruikersrechten nader onderzocht worden. Douane is bezig met nadere uitwerking van haar autorisatiematrix.	Knelpunt Op dit moment worden de werkzaamheden voor applicatiebeheer en systeembeheer door één persoon uitgevoerd. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van een medewerker om de functievermenging tussen de applicatiebeheer en systeembeheer weg te werken. De vacature is in november 2022 gepubliceerd. In de gespreksronde zijn twee geschikte kandidaten gevonden. Het assessment voor deze kandidaten zal in mei en juni 2023 plaatsvinden.
	11. Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft het <i>to-be</i> toegangsbeheerproces uitgewerkt en op 19 december 2022 verstuurd naar Douane ter validatie. Het validatiegesprek zou op 17 januari 2023 plaatsvinden. Door afwezigheid van de relevante medewerker van Douane is er een validatiesessies pas op 29 maart 2023 gehouden. Er is nog minimaal één validatiesessie	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						nodig. Hierna zal SOAB op basis van de ontvangen input het proces afronden.	
	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.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	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	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.
	14. Ontwerp en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	15. Uitvoeren periodieke controle op toegangsrechten.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.
	16. Ontwerp en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsproces m.b.t. ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft Douane ondersteund met het opstellen van een wijzigingsbeheerbeleid. SOAB heeft dit beleid op 11 mei 2023 opgeleverd aan de Douane ter formele goedkeuring. SOAB is gestart met haar werkzaamheden ten behoeve van het actualiseren van het wijzigingsproces.	Geen knelpunten.
	17. Bij wijzigingen van tevoren testplan, acceptatiecriteria en testscenario definiëren.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 16.	Geen knelpunten.
	18. Zorgdragen voor functiescheiding bij het wijzigen van stamgegevens/ Ontwerp en implementatie	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 16.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	wijzigingsproces.						
	19. Ontwerp en implementatie fysieke beveiligingsbeleid en toegangsprocedure.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '22 - Q1 '24	Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23)	In uitvoering De waarnemend teamleider IT Douane heeft in samenwerking met SOAB een informatiesessie georganiseerd op 24 november 2022 voor alle hoofden van posten, afdelingshoofden en teamleiders. De implementatie van het beleid dient nog opgestart te worden.	Geen knelpunten.
	20. Herinrichten serverruimte.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '14 - Q4 '24	In het kader van de herinrichting van de serverruimte is het volgende al gerealiseerd: - De servers zijn in ondergebracht in serverracks. (2014) - Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015) - Er is een generator en een UPS <i>in place</i>. (vóór 2015)	In uitvoering Douane heeft diverse aanbevelingen reeds opgepakt. Echter, volledige herinrichting van de serverruimte is niet mogelijk.	Knelpunt 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> 1. De problematiek werd gesignaleerd aan de minister van Financiën. Naar aanleiding van deze bespreking is in Q4 2021 een commissie (waaronder collega's van Douane, E&Y en dhr. De Lannooy) huisvesting opgericht

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							die zich bezighoudt met uitwerking van plannen voor verhuizing van Post Haven. De tekortkomingen voor wat betreft de kantoorruimtes van het gebouw van Douane Nieuwe Haven zijn geïnventariseerd. Er zijn onder andere een rapport van Brandweer Curaçao en het Verslag Werkplekonderzoek Gebouw Douane Nieuwe Haven van Arbo. De commissie heeft reeds de vereisten voor een ander gebouw voor Post Haven in kaart gebracht. De commissie heeft om tafel gezeten met CPA om na te gaan of CPA een ander alternatief kan aanbieden. CPA heeft een ander gebouw voorgesteld. De commissie heeft op 23 oktober 2022 deze optie geëvalueerd en heeft het resultaat van deze

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							evaluatie bekend gemaakt aan het MT van Douane. De bevindingen en oplossingsvoorstellen zijn op 10 februari 2023 tijdens een presentatie over de voortgang van diverse projecten van de Douane aan de minister voorgelegd/ gepresenteerd. Naar aanleiding van deze presentatie is verder gezocht naar een geschikt pand. Er zijn nu twee opties voor een ander pand gevonden. In de maand mei 2023 zal een besluit worden genomen naar welk pand verhuisd zal worden.
	21. Ontwerp en implementatie back-up en recovery proces.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	22. Gebruik maken van de functie 'automatische toewijzing van aangiftes'.	Managementteam Douane	Nee	Q1 - Q4 '16	De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016)	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	23. Bijhouden van fysieke controles en de resultaten daarvan in ASYCUDA.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De resultaten van fysieke controles worden 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 ASYCUDA. 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. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Opstellen werkinstructie in verband met het bijhouden van fysieke controles in ASYCUDA. De werkinstructies zijn reeds bekend bij alle Posten. 2. De vrijmakingsambtenaren hebben in april 2023 instructies gekregen over de wijze waarop zij hun bevindingen juist en volledig in de 'info page' kunnen vastleggen. 3. Aannemen van meer personeel om de

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							werkdruk te verlagen om het toepassen van het vier-ogen-principe te bewerkstelligen.
	24. Registratie van loginformatie uitbreiden in ASYCUDA, zodat het inzichtelijk is op veldniveau welke wijzigingen specifiek door een gebruiker hebben plaatsgevonden.	Managementteam Douane	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle Log info bestaat al, maar de uitbreiding hiervan moet met SOAB worden afgestemd. Douane heeft in maart 2023 nadere toelichting van het jaarrekeningcontroleteam van SOAB gekregen over de aanbeveling uit de managementletter inzake uitbreiding van de loginformatie in ASYCUDA. De conclusie is dat de loginformatie niet uitgebreid hoeft te worden, omdat al aan de vereisten conform de managementletter wordt voldaan.	Geen knelpunten.
	25. Ontwerp en implementatie proces voor het periodiek monitoren van de logfiles.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	26. Bijhouden van rapportages met betrekking tot de monitoring van de logfiles.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	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.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2019 - 31 december 2024

Totaal deelprojecten: 27

Nog niet gestart: 4

In uitvoering: 12

Wacht op controle: 8

Afgerond: 3

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2019 - 31 december 2024	1. Zorgdragen dat kassiers hun kasafdrachten in aanwezigheid van de plaatsvervangend hoofdkassier tellen en hierna afdragen.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q3 '21 - Q2 '22	Kasafdrachten vinden plaats in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkassier en worden hierna afgedragen. (Q4 '22)	Afgerond Vanaf 1 oktober 2021 worden alleen van de loterijhouders contante betalingen geaccepteerd bij Ontvanger. De kasafdrachten in verband met deze betalingen worden in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkassier geteld en afgedragen.	Geen knelpunten.
	2. Zorgdragen voor naleving van de kasprocedures.	Medewerker Planning, Finance & Control (PFC)	Ja	Q1 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De Ontvanger heeft de kasprocedure bijgewerkt en geïmplementeerd.	Geen knelpunten.
	3. Inplannen en periodiek uitvoeren van (on)aangekondigde kasopnames.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '22 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De planning voor de (on)aangekondigde kasopnames is opgesteld en wordt uitgevoerd.	Geen knelpunten.
	4. Afspraken maken met de hoofdkassier en de kassiers inzake kasverschillen en communiceren	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Ja	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft het nieuwe kasproces beschreven met toereikende beheersingsmaatregelen. Dit vernieuwde kasproces is	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	van de gevolgen voor de kassiers.					in mei 2023 formeel gevalideerd. Het proces wordt sinds Q1 2022 inclusief de beheersingsmaatregelen reeds geïmplementeerd.	
	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 geschied.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De stukken worden centraal gearchiveerd door de afdeling Algemene zaken bij Regentesse-laan. De afdeling AO/IC ondersteunt Ontvanger bij het uitwerken van een archiveringsproces.	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	De ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers worden ondertekend met vermelding van de controledatum. (Q4 '21)	Afgerond Kopie van alle controleformulieren (na kascontrole) worden maandelijks ingediend bij de medewerker afdeling Comptabiliteit die dan zorgdraagt voor de eindcontrole. Bij de eindcontrole wordt het controleformulier ondertekend met vermelding van datum.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	Wacht op controle De procedures inzake kwijtschelding zijn aanwezig en worden nageleefd.	Geen knelpunten.
	8. Werven van de benodigde medewerker(s) opdat de benodigde interne controlewerkzaamheden adequaat uitgevoerd kunnen worden.	Afdeling P&O	Nee	Q4 '21 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De werving en selectie is afgerond per 30 november 2022. De voordracht van de kandidaat heeft plaatsgevonden op 09 januari 2023. De benoeming van de geselecteerde kandidaat is reeds geschiedt. Het Ministerie van BPD is op dit moment bezig met het opstellen van het landsbesluit.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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- Q2 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De afdeling Deurwaarders heeft de lijst van veilingen gereed en opgeleverd.	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 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De consultants Bearing-Point hebben nu alleen toegang tot testomgeving en alleen indien noodzakelijk tot de productieomgeving middels tijdelijke autorisatie. Een uitzondering hierop geldt voor 3 consultants accounts. Ontvanger heeft een memo opgesteld met de motivering voor deze uitzondering.	Geen knelpunten.
	11. Zorgdragen dat: 0 voor iedere gebruiker één unieke <i>user-id</i> /account aangemaakt wordt;	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q3 '21	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De user accounts zijn opgeschoond.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	0 de dubbele accounts inactief gemaakt worden; 0 een gebruikersnaam geen indicatie van de bevoegdheid 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 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de Ontvanger ondersteund bij het opstellen van een wachtwoordbeleid. SOAB heeft het wachtwoordbeleid op 23 maart 2023 opgeleverd aan de Ontvanger ter formele goedkeuring.	Geen knelpunten.
	13. Aanpassen rechten van de accounts die niet conform de functiebeschrijving	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft op 27 maart 2023 een kick-off meeting met de Ontvanger gehouden inzake haar	Knelpunt Er zijn een aantal medewerkers die een andere functie vervullen dan hetgeen waarvoor zij con-

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	zijn aange- maakt conform functie- beschrijving/autorisatielijst.					ondersteuning bij het ontwerpen van de autorisatiematrix voor GOS. Het Hoofd van de afdeling Automatisering heeft op 5 mei 2023 de huidige autorisatiematrix naar SOAB gestuurd. SOAB is naar aanleiding hiervan gestart met haar werkzaamheden om de autorisatiematrix waar nodig te actualiseren. Ontvanger is reeds gestart met aanpassen van rechten conform functiebeschrijving.	form hun aanstellingsbesluit zijn aangesteld. De rechten van deze personen zijn aangepast opdat zij hun functie kunnen uitoefenen, maar dit sluit niet aan op hun aanstelling. <i>Oplossingsvoorstel</i> De aanstelling van de genoemde personen dient aangepast te worden. Hoofd afdeling Automatisering heeft in december 2022 een gesprek met de afdeling Personeelszaken van Ontvanger gevoerd inzake functie niet conform Landsbesluit. Er zal een vervolgesprek hierover plaatsvinden uiterlijk in mei 2023. De afdeling PZ zal vervolgens een en ander verder met HRO bespreken ter oplossing van het knelpunt.
	14. Ontwerp en implementatie autorisatieproces en autorisatiematrix voor de toewijzing van speciale	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is bezig met deskresearch ten behoeve van het opstellen van het toegangsbeheersproces voor de Ontvanger.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	bevoegdheden.						
	15. Ontwerp en implementatie formele procedure voor het afmelden van gebruikers in samenwerking met de HR-afdeling.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 14. De Ontvanger heeft een concept procedure opgesteld in verband met de aanmelding voor toegangsrechten bij indiensttreding en beëindiging van toegangsrechten bij uitdiensttreding van medewerkers.	Geen knelpunten.
	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 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 14.	Geen knelpunten.
	17. Beveiliging logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en inrichting beheersmaatregelen ter be-	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	scherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen.						
	18. Toegangspassen na het beëindigen van de dienstverband tijdig te deactiveren.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de kick-off meeting voor dit deelproject op 27 maart 2023 met Ontvanger gehouden. SOAB heeft op 26 april 2023 meeloopsessies gehouden bij de locaties van de Ontvanger bij WTC, Regentesselaan en Brievengat om de <i>as-is</i> situatie voor wat betreft fysieke beveiliging waar te nemen. SOAB zal in mei 2023 een brainstormsessie met de Ontvanger houden over het <i>to-be</i> fysieke beveiligingsbeleid.	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	20. Ontwerp en implementatie <i>back-up</i> en herstelproces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De Ontvanger is op dit moment bezig met actualisering van het back-up en herstelproces. Het hoofd van de afdeling Automatisering heeft in februari 2023 samen met SECNETS en CORE N.V. gezeten om dit proces te bespreken. SECNETS zal nog input leveren over het proces. Hierna zal de Ontvanger het proces in samenwerking met SOAB verder uitwerken.	Geen knelpunten.
	21. Regelmatig controleren en testen herstelprocedures, om te waarborgen dat ze doeltreffend zijn en dat ze kunnen worden uitgevoerd volgens de operationele herstelprocedures en binnen de gestelde tijd.	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	22. Gebruiker account ONT-WINM even-	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q1 - Q4 '21	Gebruiker account ONT-WINM is verwijderd (Q4 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	tueel verwijderen uit de gebruikersgroep PFC indien de toegekende rechten niet conform zijn functie en behoeftigheden zijn toegekend.						
	23. Kassiersrechten beperken tot functionarissen die de kassiersfunctie hebben.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Ja	Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De kassiersrechten zijn opgeschoond.	Geen knelpunten.
	24. Afstemming tussen Ontvanger en Inspectie der Belastingen over de verantwoorde opgelegde aanslagen in de jaarrekening door Ontvanger.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control	Nee	Q4 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Inspectie der Belasting heeft opgelegde aanslagen per jaar aangeleverd vanaf 2016 tot en met 2021 bij Ontvanger. Ontvanger heeft het belastingjaar 2017 als pilot genomen en is sinds mei 2022 gestart met de analyse van de ontvangen aanslagen. Als Ontvanger in beeld heeft hoe Inspectie de gegevens het beste moet opleveren, deze met die	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						van de Ontvanger moet vergelijken en de verschillen uit het jaar 2017 zijn verklaard, zal zij dezelfde methode toepassen voor de jaren 2018-2022. Ontvanger zal dan als eerste starten met de aanslagen van 2022.	
	25. Zorgdragen voor eenduidige en toereikende onderbouwing van de bedragen opgenomen in het model J die aansluit met de opgenomen toelichting in de jaarrekening.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker	Nee	Q3 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Alle middelen die aanwezig zijn in GOS zijn meegenomen in het model J. Conform de afdeling Financiële Rapportage was de onderbouwing eenduidig en toereikend. De planning voor indiening model J voor jaarrekening 2022 is eind mei 2023 inclusief van de controle opgelegde aanslagen over het jaar 2022.	Geen knelpunten.
	26. Opnemen van de opgelegde aanslagen voor afvalstoffenbelasting en logeergastenbelasting in het model J.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ontvanger is gestart met voorbereidingen om de aanslagen van afvalstoffenbelasting over de jaren 2018 tot en met 2021 op te nemen in model J.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
		Beleidsmedewerker					
	27. Voorspellende waarde model J.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Knelpunt Het is voor Ontvanger op dit moment niet duidelijk op welke wijze de voorspellende waarde van model J verbeterd kan worden. <i>Oplossingsvoorstel</i> Ontvanger heeft een e-mail verstuurd naar het Ministerie van Financiën met onderbouwing waarom het model J (en de voorspellende waarde hiervan) geen toegevoegde waarde heeft voor de jaarrekening van Curaçao en dat het model verwijderd moet worden uit de Lv comptabiliteit. Het Ministerie van Financiën heeft voorgesteld om de brief samen te bespreken. Ontvanger heeft in januari en op 17 april 2023 een verzoek bij het Hoofd Begrotingszaken van het Ministerie van Financiën ingediend voor een vergadering over de toegevoegde waarde van model J. Ontvanger

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							zal nogmaals een verzoek indienen om de vergadering uiterlijk in mei 2023 te houden tussen sector Financieel beleid en Begrotingsbeheer, het jaarcontroleteam van SOAB en de Ontvanger.

11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025¹⁷

Totaal deelprojecten: 46

Nog niet gestart: 11

In uitvoering: 29

Wacht op controle: 1

Afgerond: 3

Geannuleerd: 2

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025	1. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor alle opbrengstgenererende activiteiten van het ministerie van VVRP.	FD VVRP	Ja	Q3 '23 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers en het afdelingshoofd debiteurenadministratie voor Domeinbeheer ten behoeve van implementatie van financiële de processen. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is

¹⁷ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de Sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.
	2. Opstellen beheersovereenkomst voor PAC.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q3 '23	De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22)	In uitvoering Onderhandeling ter ondertekening van een overeenkomst met Global Metals N.V. (PAC) kan worden gestart.	Knelpunt Het Ministerie van VVRP heeft personeel met juridische achtergrond nodig om o.a. dit traject te begeleiden. VVRP is begonnen met het rekruteren van twee juristen op basis van de verkregen goedkeuring van RvM in juli 2022 op de instroomplanning. Deze werving en selectie neemt wat tijd in beslag. <i>Oplossingsvoorstel</i> De projecteigenaar heeft de offerte eind oktober 2022 ingediend bij de PBR met het verzoek om de kosten voor externe juridische ondersteuning te dekken.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							Het Ministerie van VVRP is nog in afwachting van een goedkeuring van de ingediende offerte bij PBR. Met goedkeuring van de offerte kan de opdracht aan Soliana Bonapart & Partners gegeven worden om met het proces te starten.
	3. Vaststellen bedrag voor het gebruiksrecht en separaat opnemen in de begroting en de realisatie hiervan in EnterpriseOne verantwoorden.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er is gekozen is om middels arbitrage tot een akkoord te komen inzake de verschuldigde vergoedingen uit het verleden. Onderhandelingen ter ondertekening vaststellingsovereenkomst en aanwijzen van arbiters kunnen worden gestart.	Knelpunt Zie deelproject nr.2.
	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	SG VVRP	Ja	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er zijn in 2022 diverse gesprekken geweest tussen de Ministeries van VVRP en Financiën en SOAB inzake het beheer van de inkomsten en uitgaven van BT&P. SOAB heeft op 24 augustus 2022 een van deze gesprekken gefaciliteerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	maken inzake de gewenste afstemming tussen het ministerie van VVRP en het ministerie van Financiën.					SOAB heeft mede naar aanleiding van de input uit het gesprek van 24 augustus 2021 een <i>position paper</i> opgesteld waarin de problematieken met betrekking tot BT&P inzake begrotingscycli, het afleggen van verantwoording en de afstortingen in Landskas met bijbehorende adviezen zijn uitgewerkt. Deze <i>position paper</i> is op 23 december 2022 verstuurd naar de Ministeries van VVRP en Financiën en op 22 januari 2023 door SOAB met deze ministeries besproken. SOAB heeft de <i>position paper</i> na dit gesprek afgerond. SOAB heeft de definitieve versie van de <i>position paper</i> in februari 2023 opgeleverd aan de Secretaris General van het Ministerie van VVRP. Het definitieve document zal naar verwachting in mei 2023 met de minister van VVRP worden besproken in bijzijn van SOAB.	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5. Jaarlijks aangaan van een prestatiecontract met BT&P en naleving hiervan waarborgen.	SG VVRP	Nee	Q3 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er zijn reeds gesprekken gevoerd door de SG VVRP met directeur BTP inzake het prestatiecontract, zoals bedoeld in artikel 17, eerste lid van de Landsverordening Bureau Telecommunicatie en Post (P.B. 2006, no. 69). Nader overleg met directeur BTP zal plaats kunnen vinden na bespreking van de <i>position paper</i> met de minister van VVRP. (zie deelproject 9.4)	Geen knelpunten.
	6. Actualiseren dienstverleningsovereenkomsten en protocollen tussen UO Meteorologische Dienst en de landen Aruba, St. Maarten en Nederland.	Directeur MDC	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Meteo is gestart met het voeren van gesprekken ten aanzien van het actualiseren van de dienstverleningsovereenkomst met Aruba. Gekozen is om een contract op te stellen tussen meteo Curaçao en Meteo Aruba. Dit conceptcontract zal uiterlijk in de week van 15 mei 2023 worden opgestuurd naar de directeur van Meteo	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Aruba en de bedoeling is dit concept met de directeur van Meteo Aruba in mei 2023 te bespreken tijdens een bijeenkomst in Aruba. De concept betalingsregeling inzake gezamenlijke kosten WMO-lidmaatschap dient met Meteo St. Maarten te worden besproken. Eind maart 2023 heeft de directeur MDC met de directeur van Meteo St. Maarten afgesproken om met een voorstel te komen tussen Meteo Curaçao en Meteo St. Maarten. De directeur MDC is thans bezig met het opstellen van het conceptcontract en de planning is om deze in uiterlijk in de week van 15 mei 2023 naar St. Maarten op te sturen. Dit voorstel zal besproken worden met directeur van Meteo St. Maarten bij de bijeenkomst in Geneve eind mei 2023.	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7. Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen in proces keuringen motorrijtuigen.	Directeur VV	Nee	Q1 '21 - Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle 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 '22 - Q4 '23	Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23)	In uitvoering Het voorprogrammeren van alle producten en tarieven in het kassasysteem, op drie na, heeft in januari 2023 plaatsgevonden. Met uitzondering van de theorie-, rijproef- en praktijkexamens inzake rijbewijs, bevinden zich alle overige producten in het systeem Key2betalen. Deze drie producten worden nog conform de oude manier (leges/zegels) geadministreerd. Het systeem voor de afdeling Rijbewijzen is al gekocht. Men moet nog gaan inplannen wanneer men zal overgaan op het gebruik van Key2betalen voor deze drie producten.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	9. Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. ID's, paspoorten en overige producten.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er is een verzoek ingediend voor het openstellen van vier vacatures t.b.v. het aanbrengen van noodzakelijke functiescheiding. Openstelling van twee van de vier vacatures (FM-C, FM-D) is ondertussen door de RvM geaccordeerd. De kandidaten voor deze functies zijn per 1 januari 2023 benoemd. De nieuwe medewerkers zijn per 1-1-2023 met toestemming van de SG van BPD gestart met hun werkzaamheden. Men is reeds gestart met het aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten in verband met ID's, paspoorten en overige producten.	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de overige twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E). <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de Sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 9.	Knelpunt Zie deelproject nr. 9.
	11. Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen voor verkoopproces zegels.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Er is een kwaliteits-handboek opgesteld waarin de beheersingsmaatregelen zijn meegenomen. De minister van BPD dient het handboek vast te stellen. - De producten (ook leges en zegels) zijn opgenomen in de software Key2betalen waardoor het gebruik van waardepapieren 'leges en zegels' niet meer nodig is. - Zie deelproject nr. 8.	Knelpunt Het kwaliteitshandboek is sinds september 2021 toegestuurd naar de minister van BPD ter vaststelling en is tot op heden nog niet vastgesteld. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt escaleren naar de minister van BPD d.t.k.v. de minister van Financiën.
	12. Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	instructies voor alle opbrengstgenererende activiteiten van Bureau Rijkswijzen						
	13. Opstellen checklijsten voor het afhandelen van aanvragen voor het verkrijgen van de verschillende producten van Bureau Rijkswijzen.	Wvd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	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 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De diverse inkomstenrekeningen die gebruikt worden en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden, zijn reeds in kaart gebracht. TMT-team heeft een concept overzicht met de gekoppelde inkomstenrekeningen ingediend bij Hoofd Begrotingszaken. De gekoppelde inkomstenrekeningen zijn in Q3	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						2022 besproken met SD FB&B. Er heeft een koppeling/vergelijking plaatsgevonden tussen de inkomstenrekeningen en de Handleiding Rekening-schema voor alle ministeries.	
	15. Ontwerp en implementatie proces voor vaststelling volledigheid opbrengsten. t.g.v. ministerie van Financiën.	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q3 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft een proces, werkinstructies en een template opgesteld ten behoeve van vaststelling van de volledigheid van opbrengsten die ten gunste van het kernministerie van Financiën worden verantwoord. Het proces is reeds door het MT van het Ministerie Financiën gevalideerd. De werkinstructies en template dienen nog gevalideerd te worden. Het proces vormt onderdeel van het AO-Handboek voor het kernministerie dat sinds september 2022 gereed is en door het MT is goedgekeurd.	Knelpunt Sinds september 2022 ligt het AO-Handboek bij de Minister van Financiën ter vaststelling. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt escaleren naar minister van Financiën.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	16. Ontwerp en implementatie processen i.v.m. vergunings- en registratierecht (inclusief vaststelling volledigheid opbrengsten).	SG Justitie	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	17. Zorgdragen dat boetegelden die worden ontvangen niet als een bate in de financiële administratie EnterpriseOne 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 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De FD Justitie heeft op 25 februari 2022 de afdeling Financiële Rapportage (FR) verzocht om de inkomsten uit boetegelden niet meer in EnterpriseOne op te nemen maar in de balanssfeer te boeken en op te nemen als schuld aan de crimefondsen. De afdeling FR moet dit verzoek nog uitvoeren.	Knelpunt Er is een meningsverschil tussen de afdeling FR en SOAB over de wijze waarop de boetegelden geboekt dienen te worden. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft een vergadering op 8 december 2022 gefaciliteerd tussen SOAB, FD Justitie, en afdeling FR van Financiën. Daarin is overeengekomen dat dit vraagstuk voorgelegd zou worden aan 2 juristen. Er is in december 2022 advies van één jurist ontvangen. Justitie zal in Q2 2023 haar eigen jurist hierover benaderen voor een advies.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	18. Ontwerp en implementatie van richtlijnen i.v.m. registratie van boetegelden.	SG Justitie	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	19. Ontwerp en implementatie richtlijnen, processen en instructies voor alle opbrengst genererende activiteiten van het ministerie van OWCS.	Hoofd ETE	Nee	Q4 '21 - Q3 '23	Richtlijnen, processen en werkinstructies voor opbrengstgenererende activiteiten ETE vastgesteld. (Q1 '23)	In uitvoering Op 6 oktober 2022 zijn de richtlijnen, processen en werkinstructies opgeleverd door de afdeling AO/IC en gevalideerd door ETE. Het ETE deze aangeboden aan de minister van OWCS ter accordering. Het ETE is reeds bezig met uitvoering van haar opbrengstgenererende activiteiten.	Geen knelpunten.
	20. Invoeren registratie examenopbrengsten bij ETE.	Hoofd ETE	Ja	Q3 '21 - Q2 '22	Het Expertisecentrum voor Toetsen en Examens heeft een registratiesysteem voor examenopbrengsten via Excel ontwikkeld. (Q3 '21).	Afgerond De examenopbrengsten worden in Excel geregistreerd.	Geen knelpunten.
	21. Uitvoeren periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten.	Hoofd ETE	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De afdeling AO/IC heeft een template ontwikkeld voor uitvoering periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten. De template is	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						op 6 april 2023 vastgesteld door de minister van OWCS. De controles worden sinds 2018 structureel uitgevoerd en verantwoord aan afdeling Treasury van het Ministerie van Financiën.	
	22. Formaliseren van de dienstverleningsovereenkomsten tussen het Ministerie OWCS en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten.	Hoofd ETE	Nee	Q1 '20 - Q2 '23	- Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022 ondertekend. (Q4 '21) - Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024 ondertekend. (Q1 '23)	Afgerond	Knelpunt Het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten loopt telkens ongeveer zes maanden achter met het ondertekenen van de overeenkomst. <i>Oplossingsvoorstel</i> Het ETE heeft het knelpunt in december 2021 met het hoofd Examen dienst van St. Maarten besproken. De vertraging in ondertekening van de overeenkomst wordt veroorzaakt door een lange procedure met vele schakels. Het ETE zal rekening houdend met de lange procedure op St. Maarten en zal daarom de overeenkomst eerder opstellen en versturen naar het Ministerie van Onderwijs van St. Maarten. Het ETE

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							stuurt telkens de overeenkomsten voor twee opeenvolgende schooljaren naar de Examen dienst St. Maarten. Er is besloten om de overeenkomsten uiterlijk in de maand juli te versturen.
	23. Zorgdragen dat facturering van de geleverde diensten en de desbetreffende ontvangsten tijdig en juist plaatsvindt.	Hoofd ETE	Nee	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De factuur voor de diensten voor het schooljaar 2020-2021 is in december 2021 verstuurd naar het Hoofd Dienst voor Examens St. Maarten. De factuur is in februari 2022 betaald. De factuur van het schooljaar 2021-2022 is in juli 2022 opgestuurd. St. Maarten heeft de factuur op 27 september 2022 betaald. De volgende facturering (2022 – 2023) volgens het tijdschema van ETE is mei/juni 2023.	Geen knelpunten.
	24. Zorgdragen dat de verantwoordelijkheid voor de bedragen in de begroting gelegd worden bij de minister die	SG AZ	Nee	Q3 '21 - Q4 '22	Opbrengsten economische vergunningen zijn in de begroting van Land Curaçao overgeheveld van het ministerie van AZ naar het ministerie van EO. (Q1 '23)	Afgerond	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	met het beheer van de betreffende functie in de begroting is belast.						
	25. Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies omtrent de financiële afhandeling en verantwoording van de opbrengst genererende stromen van Visserij.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q2 '21 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het financieel handboek Visserijvergunning is door SOAB aan Ministerie van EO conform planning opgeleverd. Het Financieel Handboek Visserijvergunning is op 6 juli 2022 aan de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie verzonden ter kennisname en input.	Knelpunt De Voorzitter Visserijcommissie is moeilijk bereikbaar. Het is niet bekend per wanneer hij input zal geven over het Financieel Handboek Visserijvergunning. Hierdoor is niet bekend wanneer het handboek door de Minister van EO vastgesteld kan worden. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de RvM op 8 maart 2023 de hoogte gesteld dat de Voorzitter Visserijcommissie niet beschikbaar is voor verantwoordingsgesprekken. De PBR heeft dit knelpunt ook tijdens de dialoogsessie met het Ministerie van EO op 14 april 2023 aan de orde gesteld.
	26. Uitvoeren periodieke controles op vol-	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De financiële afdeling van het Ministerie van	Knelpunt De Voorzitter Visserijcommissie heeft ondanks

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	ledigheid opbrengsten Visserij.					EO heeft naar aanleiding van het concept Financieel Handboek Visserijvergunning een concept procedure voor de controle van de volledigheid van de opbrengsten van Visserij op 12 oktober 2022 opgesteld. Deze procedure dient nog vastgesteld te worden. Dit hangt samen met deelproject 25. In overleg met de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie afgesproken deze periodieke controles alvast op te starten.	rappelleren van de financiële afdeling op 2 en 20 maart 2023 de nodige additionele controle-informatie nog niet opgeleverd bij de financiële afdeling van het Ministerie van EO. Hierdoor kunnen de controles op de opbrengsten uit Internationale Visserij niet worden afgerond. <i>Oplossingsvoorstel</i> De FD EO heeft de Sector Directeur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer en de Directeur Afdeling Internal Audit op 12 april 2023 benaderd om na te gaan of het mogelijk is om ondersteuning van het Ministerie van Financiën te krijgen bij de uitvoering van de controles in verband met de opbrengsten van Internationale Visserij uit de periode 2019 t/m 2022. In de tweede week van mei 2023 zal de Directeur van de afdeling IA en de Financieel Directeur EO contact met elkaar opnemen inzake de mogelijkheid voor ondersteuning

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '16 - Q4 '25	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 Ministerie van EO is momenteel bezig het wetsontwerp nieuwe Landsverordening Visserij op Volle Zee aan te passen. De verwachting is dat deze paragraaf in Q2 2023 afgerond zal zijn en voorgelegd kan worden aan het Ministerie van Financiën. De financiële paragraaf zal op 19 mei besproken worden tussen de minister van EO, de voorzitter Visserijcommissie en de FD EO.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	29. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor het uitreiken van werkboekjes en bedrijfsregistratie.	SG SOAW	Ja	Nog te bepalen ¹⁸ .	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Knelpunt De SG van het Ministerie van SOAW heeft nog geen reactie ontvangen van WJZ m.b.t. de juridische grondslag voor bedrijfsregistratie. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft het nummer van de omslag die naar WJZ is verzonden bij de SD Arbeid gevraagd. De PBR heeft dit knelpunt geëscaleerd naar de minister van Financiën schriftelijk in december 2022 en mondeling november 2022, tijdens de maandelijkse bijeenkomst met de minister van Financiën in februari 2023. De minister zal via de RvM verzoeken om, door tussenkomst van de minister van Algemene Zaken, WJZ te verzoeken om aan de toetsing van de beheersovereenkomst prioriteit te geven.
	30. Uitvoeren IT-audit op het	SG SOAW	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Geannuleerd De SG van het Ministerie van SOAW heeft de PBR	Niet van toepassing.

¹⁸ Planning dient afgestemd te worden op de planning van het project E1 - Arbeidsmarktbeleid, wet- en regelgeving uit het Landspakket van Curaçao.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	huidige systeem waar zowel de <i>general controls</i> als de <i>application controls</i> worden beoordeeld en gerapporteerd in de vorm van aanbevelingen. Project geannuleerd.					schriftelijk op 11 augustus de hoogte heeft gesteld dat het ministerie na 31 december 2022 geen gebruik meer zal maken van DAZ-CUR. Dit systeem wordt vervangen door iSOAW. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	
	31. Zorgdragen dat alle uitgegeven documenten door een afdelingshoofd worden gecontroleerd en geautoriseerd en dat deze tweede controle zichtbaar wordt gemaakt.	SD Arbeid	Nee	Q4 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Sinds januari 2023 worden alle uitgegeven documenten door een afdelingshoofd gecontroleerd en geautoriseerd, waarbij deze tweede controle zichtbaar is gemaakt.	Geen knelpunten.
	32. Zorgdragen dat Excel-overzichten voorzien worden van een	SD Arbeid	Nee	Q2 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het Excel-overzicht is reeds voorzien van gebruikersnaam en wachtwoord voor de financieel medewerker belast met	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele 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.					verwerking van informatie in het overzicht. De SD Arbeid zal <i>read-only</i> rechten krijgen tot het overzicht.	
	33. Periodiek een aansluiting verrichten tussen de theoretische voorraad leges en de werkelijke voorraad leges.	SD Arbeid	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	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	betrekking tot de geregistreerde inkomsten.						
	35. Zorgdragen voor maandelijkse zichtbare aansluiting tussen de ontvangsten conform de bankafschriften en de verantwoorde inkomsten in EnterpriseOne.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	36. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen om te waarborgen dat de procedures efficiënt en effectief verlopen en dat inkomsten volledig worden verantwoord.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is bezig met het opstellen van handboeken met inkomstenprocessen voor de Uitvoeringsorganisaties Veterinaire Zaken (VZ) en Geneeskundige en gezondheidszaken (G&GZ). In deze handboeken zijn onder andere de processen die de meeste inkomsten genereren opgenomen te weten invoerkeurloon (VZ) en Food Handler Certificates (G&GZ). Daarnaast zijn de processen in verband met kasopname, zegeladministratie en controle van	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van benodigde financieel medewerkers en een medewerker abattoir. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de sectordirecteur Financieel Beleid & Begrotingsbeheer voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						opbrengstverantwoording ook opgenomen in de handboeken. Deze handboeken bevinden zich in de reviewfase bij SOAB. Verder is SOAB bezig met het ontwerpen van de processen met betrekking tot visserij voor Agrarisch en Visserij Beheer (AVB). De Afdeling AO/IC heeft op 10 februari 2023 een interview gehouden met het hoofd van de afdeling Infectieziektebestrijding (IZB) input te verzamelen over het proces in verband met reizigersvaccinatie. De afdeling is hierna gestart met uitwerking van het <i>to-be</i> proces voor reizigersvaccinaties en heeft als voornemen om een eerste concept eind april gereed te hebben ter bespreking met SOAB.	is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. De verwachting is dat uiterlijk Q2 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.
	37. Ontwerp en implementatie processen voor de in-	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	komstenstromen van de uitvoerende organisaties GGZ, VZ en AVB.						
	38. Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de inkomsten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	FD GMN	Nee	Nog te bepalen ¹⁹ .	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	39. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor kasopnames.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Het proces van kasopname is inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.
	40. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen	FD GMN	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing.	Geannuleerd Bij zowel VZ als AVB wordt al geruime tijd geen contant geld meer	Niet van toepassing

¹⁹ Er is een werkgroep actief die de mogelijkheden onderzoekt om inkomsten van uitvoeringsorganisaties te registreren in EnterpriseOne en facturen te genereren met EnterpriseOne. Deze werkgroep wordt aangestuurd door het Ministerie van Financiën. Het is op dit moment onduidelijk wanneer de bevindingen van de werkgroep bekend worden gemaakt aan het Ministerie van GMN. Hierdoor kan de planning voor dit deelproject nog niet worden uitgewerkt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	i.v.m. afstorten van de geldmiddelen bij de bank. Project geannuleerd					geaccepteerd van klanten. GMN heeft aangegeven in Q3 2022 ook bij GGZ de mogelijkheid om met contant geld te betalen af te schaffen. Het is daarom niet meer relevant om deze processen te actualiseren. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	
	41. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor de maandelijkse verantwoording aan het ministerie van Financiën.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - nog te bepalen ²⁰ .	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is gestart met het opstellen van het proces in verband met maandelijkse verantwoording aan het Ministerie van Financiën. Dit proces is inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36. De werkzaamheden met betrekking tot het proces inzake maandelijkse verantwoording zijn tijdelijk <i>on hold</i> . ²⁰	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.
	42. Zorgdragen voor controle op juistheid en	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is bezig met het opstellen van het <i>to-be</i>	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.

²⁰ Het Hoofd Begrotingszaken heeft op 4 mei 2022 aangegeven dat het Ministerie van Financiën in afwachting is op de resultaten van het traject ter verhoging van de niet belastinginkomsten waarin onder ander een voorstel gegeven zal worden over de wijze waarop er met de registratie/ specificatie van de inkomstenstromen in de financiële administratie moet worden omgegaan. Pas nadat het Ministerie van Financiën een besluit genomen heeft over de registratie van de inkomstenstromen, kan SOAB bepalen of en hoe met dit deelproject verder moet worden gegaan. Het Ministerie van Financiën kan nog niet aangeven per wanneer zij bovengenoemd besluit zullen nemen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	volledigheid van de inkomsten geregistreerd door Financiën.					proces. Hierna zal het proces ter validatie worden aangeboden aan GMN. Het proces voor controle op juistheid en volledigheid van de inkomsten geregistreerd door Financiën is inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36.	
	43. Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de keuringresultaten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	FD GMN	Nee	Q1 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Er is een offerte aangevraagd bij Core voor de bouw en de implementatie van een op maat gemaakt systeem. In juli 2022 is een offerte ontvangen.	Geen knelpunten.
	44. Beperken van de bevoegdheden van de rekenplichtige ambtenaar en het introduceren van adequate interne beheersingsmaatregelen	FD GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is de risico's en interne beheersingsmaatregelen in verband met de werkzaamheden van de rekenplichtige ambtenaar bij AVB in kaart aan het brengen bij het uitwerken van het hand-	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	om de werkzaamheden van de rekenplichtige ambtenaar te kunnen controleren.					boek voor AVB. Dit is onderdeel van deelproject 9.36.	
	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.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De processen zijn inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.
	46. Invullen van de benodigde functies of taken verdelen om (fraude) risico's te mitigeren.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is bezig met het in kaart brengen van de interne beheersingsmaatregelen voor VZ en AVB. Dit is onderdeel van deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 36.

12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'

Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari - 31 december 2022²¹

Totaal deelprojecten: 2

Nog niet gestart: 1

In uitvoering: 1

Wacht op controle: 0

Afgerond: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting. Geschatte doorlooptijd: 1 januari - 31 december 2022	1. Uitvoeren van begrotingsdoorlichting.	MT Financiën	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Voor meer informatie over dit deelproject wordt verwezen naar het 'Plan van aanpak doorlichting begrotingsproces Curaçao'. Het rapport van de begrotingsdoorlichting is gereed en wordt in oktober 2022 aan de minister van Financiën en RvM gepresenteerd. Na besluit van RvM zullen implementatieplannen opgesteld worden.	Geen knelpunten.

²¹ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

	2. Invoeren proces waarbij verwachte ontwikkelingen omtrent mogelijke begrotingsoverschrijdingen tijdig wordenesignaleerd en per 15 november lopende dienstjaar inzichtelijk zijn.	MT Financiën	Nee	Nog te bepalen ²²	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart De uitvoering van deze activiteit is mede afhankelijk van de resultaten van de begrotingsdoorlichting genoemd bij deelproject 10.1. Landsverordening comptabiliteit 2010 (art 42, eerste lid en art 46) biedt de mogelijkheid om de begroting van het voorafgaand dienstjaar te wijzigen.	Geen knelpunten.

²² De doorlooptijd voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat de resultaten van de begrotingsdoorlichting genoemd bij deelproject 10.1 bekend zijn.

13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2023

Totaal deelprojecten: 1

Deelprojecten in uitvoering: 1

Wacht op controle: 0

Afgerond: 0

Nog niet gestart: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2023	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 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering De secretaris van de RvM heeft de brief van SOAB over het jaar 2020 in de RvM van 11 mei 2022 besproken. SOAB heeft haar verzoek voor inzage in de notulen en besluitenlijsten van de RvM toegelicht in de vergadering van de RvM d.d. 13 juli 2022.	Knelpunt Momenteel kunnen partijen elkaar niet vinden op het verzoek van SOAB. <i>Oplossingsvoorstel</i> SOAB zal een alternatieve werkwijze opstellen conform een voorstel die door de RvM naar voren is gebracht. Het voornemen van SOAB is om deze werkwijze uiterlijk in Q3 2023 aan de RvM te presenteren.

14. Deeltraject 'Bevestiging bij de Jaarrekening'

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024²³

Totaal deelprojecten: 3

Nog niet gestart: 0

In uitvoering: 2

Wacht op controle: 0

Afgerond: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024 ²³	1. Belang van betreffende bevestiging benadrukken en toelichten bij de Raad van Ministers.	Minister van Financiën	Nee	Q1 - Q2 '22	Belang van de bevestiging is benadrukt bij de RvM (Q2 '22).	Afgerond	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	In uitvoering Dit onderwerp is besproken in de RvM van 23 februari 2022. Opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening Er is een getekende opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening 2021 en de jaarrekening 2022 van Curaçao.	Knelpunt SOAB heeft geen toegang tot de notulen en besluitenlijsten van de Raad van Ministers, waardoor de LOR nog niet getekend kan worden door de minister van Financiën namens de Raad van Ministers. Bij het tekenen van de LOR bevestigt de minister van Financiën dat SOAB toegang heeft gekregen tot de notulen en besluitenlijsten van de Raad van Ministers. En dit is nog niet de realiteit.

²³ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Letter of Representation (LOR) De LOR (schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening) is niet ondertekend voor de jaarrekening van 2021.	
	3. Onderzoeken mogelijkheid voor separate jaarrekening en controleverklaring per ministerie.	Minister van Financiën	Ja	Q4 2022 - nog te bepalen ²⁴	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Het plan van aanpak 'Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' is reeds vastgesteld. Op dit moment is een onderzoek gaande met als doelstelling het aandragen van aanbevelingen voor een efficiënte en effectieve verantwoording voor alle ministeries. EY Nederland is momenteel bezig met een onderzoek inzake Verbetervoorstel jaarafsluiting en jaarrekeningtraject Curaçao. Uit dit onderzoek moet blijken in hoeverre de ministeries in	Geen knelpunten.

²⁴ De einddatum zal pas worden ingevuld op het moment dat er duidelijkheid is bij de projecteigenaar van het project 'Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' over de datum waarop het onderzoek realistische gezien afgerond zal worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						staat zijn om separate jaarrekeningen op te stellen.	

§ 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. De uitvoeringsrapportages van het Landspakket zijn openbaar (zie website Tweede Kamer). De uitvoeringsrapportage periode na 15 februari 2023 is pending.

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 2023

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-49,6	-22,6	-42,6	27,0	0,1	35,6	-1,3	11,0	10,6	34,2	5,5	-7,9	0	0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	2,4	-4,9	-4,3	-0,8	0,7	0,1	1,1	1,9	2,5	3,0	3,4	-5,1	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-47,2	-27,5	-46,9	26,2	0,8	35,7	-0,2	12,9	13,1	37,2	8,9	-13,0	0	0

Deze (1e) prognose voor het dienstjaar 2023 (kolom JaarProg 2023v1) is opgenomen met ingang van de FMR januari 2023. 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 2023

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
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
102,7	117,3	129,9	153,2	122,3	167,7	138,3	139,8	140,1	167,9	143,0	206,6	1.728,8	1.728,8
-152,3	-139,9	-172,5	-126,2	-122,2	-132,1	-139,6	-128,8	-129,5	-133,7	-137,5	-214,5	-1.728,8	-1.728,8
-49,6	-22,6	-42,6	27,0	0,1	35,6	-1,3	11,0	10,6	34,2	5,5	-7,9	0	0
8,2	0,8	1,4	4,9	6,4	7,7	8,6	9,3	9,8	921,7	10,5	37,9	1027,2	1027,2
-5,8	-5,7	-5,7	-5,7	-5,7	-7,6	-7,5	-7,4	-7,3	-918,7	-7,1	-43,0	-1027,2	-1027,2
2,4	-4,9	-4,3	-0,8	0,7	0,1	1,1	1,9	2,5	3,0	3,4	-5,1	0	0

De Gewone Dienst en Kapitaaldienst sluiten conform de geprojecteerde cijfers van het dienstjaar 2023 met een saldo van nul.

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2023

Resultaat Gewone Dienst	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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Beloning van Personeel	32,4	32,3	33,9	35,0	35,6	55,4	36,6	36,5	36,2	36,4	36,7	37,6	444,6	444,6
Verbruik van Goederen & Diensten	3,3	10,3	11,4	12,7	12,3	17,0	19,8	22,3	21,1	24,1	23,1	51,1	228,5	228,5
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	8,2	6,3	7,2	29,8	6,6	11,7	9,9	7,8	8,6	31,2	7,9	25,8	161,0	161,0
Subsidies + 4650 Overdrachten	21,7	31,3	36,4	34,6	28,2	40,6	30,0	31,8	32,2	32,0	32,3	34,9	386,0	386,0
Sociale Zekerheid	37,1	37,1	41,0	41,1	39,6	43,0	42,0	41,4	42,0	44,2	43,0	50,1	501,6	501,6
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,7	7,1	7,1
Gewone Dienst Lasten	102,7	117,3	129,9	153,2	122,3	167,7	138,3	139,8	140,1	167,9	143,0	208,2	1.728,8	1.728,8
Belastingen	-147,2	-126,8	-161,3	-114,3	-110,1	-119,3	-126,6	-115,6	-115,9	-120,2	-123,3	-152,0	-1.532,6	-1.532,6
Schenkeningen & Subsidiebaten	-1,4	-1,4	-1,5	-1,4	-1,5	-1,6	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5	-1,4	-1,7	-17,7	-17,7
Andere Baten	-3,7	-11,7	-9,7	-10,5	-10,6	-11,2	-11,6	-11,8	-12,1	-12,0	-12,8	-60,8	-178,5	-178,5
Gewone Dienst Baten	-152,3	-139,9	-172,5	-126,2	-122,2	-132,1	-139,6	-128,8	-129,5	-133,7	-137,5	-214,5	-1.728,8	-1.728,8
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-49,6	-22,6	-42,6	27,0	0,1	35,6	-1,3	11,0	10,6	34,2	5,5	-6,3	0	0

Beloning van Personeel 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	21,0	22,1	23,0	23,9	24,4	24,8	25,0	25,2	25,4	25,6	25,8	26,0	292,2	292,2
Overwerk	2,3	1,4	1,9	2,1	2,0	2,2	2,2	1,9	1,5	1,5	1,5	1,5	22,0	22,0
Kindertoeelage	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	2,3	2,3
Vakantietoeelage	0	0	0	0	0	16,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,3	16,9	16,9
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	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,3	12,3	12,3
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	24,5	24,7	26,1	27,2	27,6	44,3	28,5	28,4	28,2	28,4	28,6	29,4	345,9	345,9
Afdracht AOV/AWW premies	2,2	2,1	2,2	2,2	2,3	4,6	2,4	2,3	2,2	2,2	2,2	2,2	29,1	29,1
Afdracht AVBZ premies	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,8	1,8
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,1	39,4	39,4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,4	0,4	0,4
Afdracht BVZ premies	2,3	2,1	2,2	2,2	2,3	3,0	2,3	2,3	2,3	2,3	2,4	2,3	28,0	28,0
Sociale Lasten	7,9	7,6	7,8	7,8	8,0	11,1	8,1	8,1	8,0	8,0	8,1	8,2	98,7	98,7
Totaal	32,4	32,3	33,9	35,0	35,6	55,4	36,6	36,5	36,2	36,4	36,7	37,6	444,6	444,6

Verbruik van Goederen en Diensten 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Personeel van Derden	0	0,5	1,3	1,4	1,4	1,4	1,5	1,5	1,2	1,2	1,3	4,4	17,1	17,1
Eigen Personeel	0,7	0,8	1,3	1,4	1,5	1,5	1,5	1,9	1,9	1,9	1,9	2,4	18,7	18,7
Huisvesting	0,4	1,3	1,4	1,3	1,5	1,7	3,7	4,1	4,2	4,4	4,6	8,0	36,6	36,6
Kantorexploitatie ea.	0,3	0,9	2,0	2,2	2,5	4,5	4,0	4,5	4,6	5,7	5,4	6,0	42,6	42,6
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0	0	0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,4	0,4	0,4	0,5	2,8	4,9	4,9
Openbaar Vervoer	1,1	0,2	1,3	0,6	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,9	0,8	1,4	9,4	9,4
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,1	0,2	0,1	0,7	0,5	0,7	0,9	1,2	0,1	0,6	0,6	7,5	13,2	13,2
Andere Goederen & Diensten	0,7	6,4	4,0	5,0	4,3	6,5	7,5	8,0	8,0	9,0	8,0	18,6	86,0	86,0
Totaal	3,3	10,3	11,4	12,7	12,3	17,0	19,8	22,3	21,1	24,1	23,1	51,1	228,5	228,5

Afschrijving en Interest 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Normale Afschrijvingen	5,7	5,6	5,6	5,6	5,6	7,5	7,4	7,3	7,2	7,1	7,0	18,9	90,5	90,5
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	1,8	0	0,9	23,5	0,4	3,6	1,9	0	0,9	23,5	0,4	6,6	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	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0	0	0,1	0	0,1	0,9	0,9
Totaal	8,2	6,3	7,2	29,8	6,6	11,7	9,9	7,8	8,6	31,2	7,9	25,8	161,0	161,0

Subsidies en Overdrachten 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Overheidsbedrijven	0	4,2	7,3	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	6,6	50,1	50,1
Overheidsinstellingen	1,9	2,3	6,6	6,8	2,2	5,3	4,0	4,0	4,0	4,2	4,0	2,9	48,2	48,2
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	10,6	10,8	11,4	12,0	12,0	16,0	11,2	13,0	13,0	13,0	13,0	12,1	148,1	148,1
Non-profit Instellingen	8,0	12,0	9,9	10,1	8,8	14,3	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	11,7	124,8	124,8
Andere Subsidies & Bijdragen	1,2	2,0	1,2	1,7	1,2	1,0	0,8	0,8	1,2	0,8	1,3	1,6	14,8	14,8
Totaal	21,7	31,3	36,4	34,6	28,2	40,6	30,0	31,8	32,2	32,0	32,3	34,9	386,0	386,0

Sociale Zekerheid 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Pensioenuitkeringen	1,5	1,5	1,5	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	7,2	24,4	24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0	0	0	0,1	0,1	0,5	0,7	0,1	0,1	0,1	0,1	0,8	2,6	2,6
Onderstanden & Noodvoorzieningen	2,4	2,4	6,1	6,0	4,3	7,0	5,1	5,0	5,3	7,3	7,3	4,5	62,7	62,7
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	7,7	7,7	7,8	7,8	7,9	7,9	8,0	8,0	8,1	8,1	8,2	11,7	99,0	99,0
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	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0	25,0	25,0
Uitkering VVU	0	0	0,1	0,2	0,2	0,5	1,1	1,2	1,4	1,6	0,4	0,5	7,2	7,2
Totaal	37,1	37,1	41,0	41,1	39,6	43,0	42,0	41,4	42,0	44,2	43,0	50,1	501,6	501,6

Andere Lasten 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,1	7,1	7,1
Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,1	7,1	7,1

Belastingen 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Loonbelasting	-41,7	-32,5	-32,9	-32,9	-32,9	-33,0	-39,6	-32,9	-33,0	-32,9	-32,9	-39,6	-416,8	-416,8
Inkomstenbelasting	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	5,0	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-1,6	-1,6
Winstbelasting	-7,0	-6,9	-47,3	-6,9	-6,9	-9,5	-6,9	-6,9	-6,9	-6,9	-6,9	-16,2	-135,2	-135,2
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2	-2,6	-2,6
Inkomsten, Vermogen & Winst	-49,6	-40,2	-81,0	-40,6	-35,0	-43,3	-47,3	-40,6	-40,8	-40,6	-40,6	-56,6	-556,2	-556,2
Onroerende Zaakbelasting	-5,5	-5,5	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-65,0	-65,0
Successie- en Overgangsbelasting	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4	-0,3	-0,4	-0,4	-0,4	-0,3	-0,4	-0,4	-0,4	-4,4	-4,4
Overdrachtsbelasting	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-31,2	-31,2
Eigendom	-8,4	-8,4	-8,4	-8,4	-8,3	-8,4	-8,4	-8,4	-8,3	-8,4	-8,4	-8,4	-100,6	-100,6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-54,2	-46,1	-44,4	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-46,1	-542,0	-542,0
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-4,1	-3,9	-3,1	-3,2	-3,2	-3,5	-3,7	-3,4	-3,2	-4,3	-3,4	-2,9	-41,9	-41,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,3	-1,4	-1,3	-1,0	-1,3	-1,2	-1,9	-1,3	-2,0	-2,0	-2,6	-4,1	-21,4	-21,4
Accijns op Tabak (II&A)	-2,3	-1,3	-2,0	-2,4	-1,4	-1,1	-2,7	-1,1	-0,8	-1,6	-2,2	0	-18,9	-18,9
Accijns op Bier (II&A)	-1,3	-1,3	-1,2	-0,8	-1,8	-1,2	-1,3	-1,2	-2,3	-2,7	-3,8	-2,4	-21,3	-21,3
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-10,2	-10,6	-4,8	-1,4	-0,8	-2,2	-2,7	-1,7	-0,7	-0,5	-0,4	-0,4	-36,4	-36,4
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-16,8	-16,8	-16,8
Goederen & Diensten	-73,4	-64,6	-56,8	-52,7	-52,4	-53,1	-56,2	-52,6	-52,9	-55,0	-56,3	-72,7	-698,7	-698,7
Invoerrechten (II&A Douane)	-15,1	-13,2	-14,5	-12,2	-14,1	-13,8	-14,1	-13,6	-13,4	-15,7	-17,5	-13,8	-171,0	-171,0
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	-0,1	0	0	-0,1	0	0	0	0	0	-0,1	-0,3	-0,3
Internationale Handel	-15,1	-13,2	-14,6	-12,2	-14,1	-13,9	-14,1	-13,6	-13,4	-15,7	-17,5	-13,9	-171,3	-171,3
Zegelbelasting Overige	-0,7	-0,4	-0,5	-0,4	-0,3	-0,6	-0,6	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5	-0,4	-5,8	-5,8
Andere Belastingen	-0,7	-0,4	-0,5	-0,4	-0,3	-0,6	-0,6	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5	-0,4	-5,8	-5,8
Totaal	-147,2	-126,8	-161,3	-114,3	-110,1	-119,3	-126,6	-115,6	-115,9	-120,2	-123,3	-152,0	-1.532,6	-1.532,6

Schenken en Subsidiebaten 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
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	-1,5	-1,4	-1,5	-1,6	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5	-1,4	-1,5	-17,5	-17,5
Totaal	-1,4	-1,4	-1,5	-1,4	-1,5	-1,6	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5	-1,4	-1,7	-17,7	-17,7

Andere Baten 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1,1	-1,1	-1,1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-0,1	-4,0	-2,0	-2,5	-2,5	-2,5	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,3	-31,9	-31,9
Inkomsten uit Eigendommen	-0,1	-4,0	-2,0	-2,5	-2,5	-2,5	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-4,4	-33,0	-33,0
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	0	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-6,0	-48,0	-48,0
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7,1	-7,1	-7,1
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-1,0	-1,0	-1,0	-1,2	-1,2	-1,4	-1,4	-1,6	-1,6	-1,6	-1,9	-39,0	-53,9	-53,9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2,2	-2,0	-1,8	-2,0	-2,0	-2,3	-2,3	-2,3	-2,5	-2,5	-3,0	-3,5	-28,4	-28,4
Inkomsten Goederen & Diensten	-3,2	-7,2	-7,0	-7,4	-7,4	-7,9	-7,9	-8,1	-8,3	-8,3	-9,1	-55,6	-137,4	-137,4
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,1	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	-1,6	-1,6
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2
Andere Baten	-0,3	-0,3	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-6,3	-6,3
Overige andere baten	-0,4	-0,5	-0,7	-0,6	-0,7	-0,8	-0,7	-0,7	-0,8	-0,7	-0,7	-0,8	-8,1	-8,1
Totaal	-3,7	-11,7	-9,7	-10,5	-10,6	-11,2	-11,6	-11,8	-12,1	-12,0	-12,8	-60,8	-178,5	-178,5

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2023

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.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	0	0,6	0	3,0	3,0	3,6	4,0	4,0	4,0	4,3	4,3	5,9	36,7	36,7
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0	0,2	0,3	0,6	2,0	2,6	3,0	3,6	4,0	4,0	4,2	10,5	35,0	35,0
Investerings in Andere Duurzame Activa	0	0	1,1	1,2	1,3	1,4	1,5	1,6	1,7	1,8	1,9	3,5	17,0	17,0
Investerings in Nonproductieve Activa	0	0	0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,9	0,9
Sub-totaal investeringen	0	0,8	1,4	4,9	6,4	7,7	8,6	9,3	9,8	10,2	10,5	20,0	89,6	89,6
Aflossingen Langlopende leningen o/g	8,2	0	0	0	0	0	0	0	0	911,5	0	17,9	937,6	937,6
Kapitaal Dienst Uitgaven	8,2	0,8	1,4	4,9	6,4	7,7	8,6	9,3	9,8	921,7	10,5	37,9	1.027,2	1.027,2
Afschrijvingen Vaste Activa	-5,7	-5,6	-5,6	-5,6	-5,6	-7,5	-7,4	-7,3	-7,2	-7,1	-7,0	-18,9	-90,5	-90,5
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-24,1	-25,2	-25,2
Aangeegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-911,5	0	0	-911,5	-911,5
Kapitaal Dienst Inkomsten	-5,8	-5,7	-5,7	-5,7	-5,7	-7,6	-7,5	-7,4	-7,3	-918,7	-7,1	-43,0	-1.027,2	-1.027,2
Nadelig c.q. Voordelig +/- saldo van de Kapitaaldienst	2,4	-4,9	-4,3	-0,8	0,7	0,1	1,1	1,9	2,5	3,0	3,4	-5,1	0	0

Recapitulatie Prognose (v2) van het Dienstjaar 2022

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v 2	2022	BO2022v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-40,0	12,6	14,3	17,0	63,2	9,4	45,7	74,3	-87,7	162,0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-0,7	-0,1	0,5	1,0	1,4	1,6	-77,3	-74,3	87,7	-162,0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-40,7	12,5	14,8	18,0	64,6	11,0	-31,6	0,0	0,0	0,0

Deze (2e) prognose voor het dienstjaar 2022 (kolom JaarProg 2022v2) is opgenomen met ingang van de FMR april 2022. In de bijstellingen ten opzichte van de oorspronkelijke goedgekeurde begroting zijn meegenomen de 1^{ste} suppletoire begroting 2022 zoals aangeboden aan de Raad van Ministers, de Raad van Advies en de College financieel toezicht (kolom 1e Suppl. 2022) alsmede wijzigingen op basis van gewijzigde inzichten.

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

Breakdown Diensten en Financiering overige	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v 2	2022	BO2022v0
GDU Gewone Dienst Lasten	157,4	139,0	138,1	137,5	186,0	140,9	210,5	1.732,1	19,6	1.712,5
GDI Gewone Dienst Baten	-197,4	-126,4	-123,8	-120,5	-122,8	-131,5	-164,8	-1.657,8	-107,3	-1.550,5
Saldo GD Gewone Dienst	-40,0	12,6	14,3	17,0	63,2	9,4	45,7	74,3	-87,7	162,0
KDU Kapitaaldienst Uitgaven	7,5	8,1	8,5	9,0	9,2	9,4	33,3	1028,6	0	1028,6
KDI Kapitaaldienst Inkomsten	-8,2	-8,2	-8,0	-8,0	-7,8	-7,8	-110,6	-1102,9	87,7	-1190,6
Saldo KD Kapitaal Dienst	-0,7	-0,1	0,5	1,0	1,4	1,6	-77,3	-74,3	87,7	-162,0

De Gewone Dienst sluit na verwerking van de 1^{ste} suppletoire begroting voor 2022 met een nadelig saldo van N74,3 mln. De Kapitaaldienst sluit voorlopig met een saldo van V74,3 mln. Verder wordt verwezen naar begrotingsstukken welke reeds van een uitvoerige toelichting zijn voorzien.

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2022

Resultaat Gewone Dienst	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v 2	2022	BO2022v0
Beloning van Personeel	37,5	36,8	36,1	36,2	36,8	36,5	35,4	428,0	-8,7	436,7
Verbruik van Goederen & Diensten	18,1	20,7	22,7	20,6	44,1	21,9	53,1	246,7	29,4	217,3
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	11,1	9,4	7,3	8,1	30,7	7,4	12,8	146,6	-26,8	173,4
Subsidies + 4650 Overdrachten	39,0	30,0	29,8	30,2	30,0	30,4	44,4	392,2	26,2	366,0
Sociale Zekerheid	51,7	42,1	42,2	42,4	44,4	44,7	56,1	509,9	8,6	501,3
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	8,7	8,7	-9,1	17,8
Gewone Dienst Lasten	157,4	139,0	138,1	137,5	186,0	140,9	210,5	1.732,1	19,6	1.712,5
Belastingen	-185,7	-114,8	-110,4	-108,4	-112,0	-117,9	-124,1	-1.496,7	-139,3	-1.357,4
Schenkeningen & Subsidiebaten	-1,6	-1,4	-3,2	-1,4	-1,4	-4,0	-5,5	-25,7	-8,0	-17,7
Andere Baten	-10,1	-10,2	-10,2	-10,7	-9,4	-9,6	-35,2	-135,4	40,0	-175,4
Gewone Dienst Baten	-197,4	-126,4	-123,8	-120,5	-122,8	-131,5	-164,8	-1.657,8	-107,3	-1.550,5
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-40,0	12,6	14,3	17,0	63,2	9,4	45,7	74,3	-87,7	162,0

Beloning van Personeel 2022

4200 Beloning van Personeel	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v 2	2022	BO2022v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	24,2	24,2	24,3	24,3	24,3	24,3	24,4	281,9	-9,3	291,2
Overwerk	2,3	2,1	1,3	1,3	1,3	1,3	0,4	22,4	0,5	21,9
Kindertoeelage	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	2,2		2,2
Vakantietoeelage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Medische Behandeling & Keuring	0	0	0	0	0	0	0,2	0,2		0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	2,5	1,7	1,7	1,8	2,0	1,8	2,2	18,9	6,8	12,1
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	29,2	28,2	27,5	27,6	27,8	27,5	27,3	325,6	-2,0	327,6
Afdracht AOV/AWW premies	2,4	2,7	2,7	2,7	2,9	2,9	2,8	31,7	-2,0	33,7
Afdracht AVBZ premies	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	1,6	-0,1	1,7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	2,0	39,0	-2,6	41,6
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0	0	0	0,1	0,1		0,1
Afdracht BVZ premies	2,4	2,4	2,4	2,4	2,5	2,5	3,0	30,0	-2,0	32,0
Sociale Lasten	8,3	8,6	8,6	8,6	9,0	9,0	8,1	102,4	-6,7	109,1
Totaal	37,5	36,8	36,1	36,2	36,8	36,5	35,4	428,0	-8,7	436,7

De verlaging van de salariskosten houdt verband met de Landsverordening vervroegd vrijwillige uitstroom (VVU). Ook is er rekening gehouden met de versoepeling van de inkorting van de arbeidsvoorwaarden.

Verbruik van Goederen en Diensten 2022

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v 2	2022	BO2022v0
Personeel van Derden	0,7	1,1	1,0	1,2	1,2	1,3	5,5	14,7	-0,3	15,0
Eigen Personeel	1,7	1,8	1,9	1,9	2,0	2,0	2,9	17,9	1,0	16,9
Huisvesting	3,3	3,7	4,1	2,8	2,8	2,8	8,8	35,8	0,1	35,7
Kantoorexploitatie ea.	4,5	5,0	5,5	5,6	5,7	6,0	8,5	50,2	0,5	49,7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0,1	0,1	0,3	0,3	0,3	0,4	2,8	4,6	0,2	4,4
Openbaar Vervoer	0,6	0,6	0,7	0,7	0,9	0,8	1,0	7,7		7,7
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,7	0,9	1,2	0,1	0,6	0,6	7,5	13,1		13,1
Andere Goederen & Diensten	6,5	7,5	8,0	8,0	30,6	8,0	16,1	102,7	27,9	74,8
Totaal	18,1	20,7	22,7	20,6	44,1	21,9	53,1	246,7	29,4	217,3

De wijziging betreft budget neutrale wijzigingen ter dekking van operationele kosten.

Afschrijving en Interest 2022

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v 2	2022	BO2022v0
Normale Afschrijvingen	7,0	6,9	6,8	6,7	6,6	6,5	5,3	76,1	-26,8	102,9
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	3,6	1,9	0	0,9	23,5	0,4	7,3	63,5		63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,2	6,1		6,1
Koersverschillen	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Bankkosten Algemeen	0	0,1	0	0	0,1	0	0	0,9		0,9
Totaal	11,1	9,4	7,3	8,1	30,7	7,4	12,8	146,6	-26,8	173,4

De afschrijvingen worden verlaagd. Vanwege de mondiale crisis zijn in de jaren 2020 en 2021 weinig investeringen gepleegd, waardoor er ook weinig afschrijvingen zijn over deze jaren.

Subsidies en Overdrachten 2022

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Overheidsbedrijven	4,3	4,0	4,0	4,0	4,0	4,1	6,4	51,9	5,0	46,9
Overheidsinstellingen	5,3	4,0	4,0	4,0	4,2	4,0	4,8	50,5	5,5	45,0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	14,1	11,2	11,0	11,0	11,0	11,0	12,2	147,2		147,2
Non-profit Instellingen	14,3	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	20,0	128,4	14,9	113,5
Andere Subsidies & Bijdragen	1,0	0,8	0,8	1,2	0,8	1,3	1,0	14,2	0,8	13,4
Totaal	39,0	30,0	29,8	30,2	30,0	30,4	44,4	392,2	26,2	366,0

Ten behoeve van de gesubsidieerde instellingen worden de subsidie verhoogd met 6% in verband met de stijgende kosten van levensonderhoud.

Sociale Zekerheid 2022

4700 Sociale Zekerheid	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Pensioenuitkeringen	1,8	1,8	1,8	1,6	1,6	1,8	5,4	24,4		24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0,6	0,7	0,8	0,7	0,5	0,4	0,6	6,8	-1,4	8,2
Onderstanden & Noodvoorzieningen	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	2,5		2,5
SVB premies (mv. gezin)	0	0	0	0	0	0	0	0		0
APC Duurtoeslag Pensioenen	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	278,2		278,2
Landsbijdrage AOV/AWW	12,5	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,0	25,0		25,0
Uitkering VVU	0,5	1,1	1,2	1,4	1,6	1,8	2,0	10,0	10,0	0
Totaal	51,7	42,1	42,2	42,4	44,4	44,7	56,1	509,9	8,6	501,3

De uitgave van VVU is bij de vastgestelde begroting verantwoord op de stelpost van salarissen.

Andere Lasten 2022

4750 Andere Lasten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	8,7	8,7	-9,1	17,8
Totaal	0	0	0	0	0	0	8,7	8,7	-9,1	17,8

De verlaging van andere lasten betreft onvoorziene uitgaven ter dekking van de operationele materiële kosten.

Belastingen 2022

5100 Belastingen - kasbasis -	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Loonbelasting	-25,7	-36,1	-31,9	-31,9	-31,9	-33,3	-32,3	-400,8	22,4	-423,2
Inkomstenbelasting	7,9	1,0	0,5	0,9	0,9	1,0	1,0	12,9	18,9	-6,0
Winstbelasting	-28,5	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,8	-130,0	-19,8	-110,2
Deelnemingsdividend BRNC	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,3	-2,4		-2,4
Inkomsten, Vermogen & Winst	-46,5	-40,7	-37,0	-36,6	-36,5	-37,8	-37,4	-520,3	21,5	-541,8
Onroerende Zaakbelasting	-41,4	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-3,8	-97,6	-69,3	-28,3
Grondbelasting (nagekomen)	0,5	0	0	0	0	0	0	0	1,2	-1,2
Gebruiksbelasting (nagekomen)	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Successie- en Overgangsbelaasting	-0,3	-0,4	-0,4	-0,3	-0,3	-0,9	-0,7	-4,3	-2,8	-1,5
Overdrachtsbelasting	-3,1	-1,7	-2,0	-1,6	-2,3	-1,8	-1,5	-30,0	10,9	-40,9
Eigendom	-44,3	-7,1	-7,4	-6,9	-7,6	-7,7	-6,0	-131,9	-60,0	-71,9
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-71,8	-44,0	-44,0	-44,0	-44,9	-45,9	-42,7	-539,0	-89,1	-449,9
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-3,2	-2,9	-2,7	-3,0	-3,0	-3,0	-3,3	-39,5	4,4	-43,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,2	-2,3	-2,1	-1,4	-1,5	-2,0	-2,2	-20,1	-2,8	-17,3
Accijns op Tabak (II&A)	-1,5	-1,7	-1,5	-1,6	-1,7	-1,5	-1,3	-17,8	-0,1	-17,7
Accijns op Bier (II&A)	-1,4	-1,1	-1,1	-1,9	-1,8	-1,8	-3,0	-20,0	-1,2	-18,8
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-1,6	-1,4	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,1	-33,3	0,3	-33,6
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	0	0	0	-16,1	-16,1		-16,1
Logeergastenbelasting (nagekomen)	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Goederen & Diensten	-80,7	-53,4	-52,4	-52,9	-53,9	-55,2	-69,7	-685,8	-88,5	-597,3
Invoerrechten (II&A Douane)	-13,3	-12,8	-13,1	-11,5	-13,5	-16,7	-10,5	-153,1	-10,8	-142,3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	0	0	0	0	0	0	0,3	-0,3
Internationale Handel	-13,3	-12,8	-13,1	-11,5	-13,5	-16,7	-10,5	-153,1	-10,5	-142,6
Zegelbelasting Overige	-0,9	-0,8	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-5,6	-1,8	-3,8
Andere Belastingen	-0,9	-0,8	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-5,6	-1,8	-3,8
Totaal	-185,7	-114,8	-110,4	-108,4	-112,0	-117,9	-124,1	-1.496,7	-139,3	-1.357,4

De toename van belastingen heeft betrekking op verschillende ontwikkelingen die van invloed zijn op de belastinginkomsten zoals de toegenomen economische activiteiten en de richtlijnen ter invordering van openstaande schulden bij de Ontvanger.

Schenken en Subsidiebaten 2022

5300 Schenken & Subsidiebaten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2	0	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1,6	-1,4	-3,2	-1,4	-1,4	-4,0	-5,3	-25,5	-8,0	-17,5
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	-1,6	-1,4	-3,2	-1,4	-1,4	-4,0	-5,5	-25,7	-8,0	-17,7

Nederland heeft een bijdrage aan Land gedaan ten behoeve van versterking van toezicht van het grensgebied.

Andere Baten 2022

5400 Andere Baten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-7,5	-30,3		-30,3
Inkomsten uit Eigendommen	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5	-7,5	-30,3	0	-30,3
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-7,9	-40,9		-40,9
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-1,0	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-5,1	-15,3	40,0	-55,3
Verkopende Goederen & Diensten Overheid	-3,0	-3,0	-3,0	-3,4	-2,1	-2,3	-2,2	-30,6		-30,6
Inkomsten Goederen & Diensten	-7,0	-7,2	-7,2	-7,6	-6,3	-6,5	-15,2	-86,8	40,0	-126,8
Boeten & Verbeurdverklaring	-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	-0,2	-0,2		-0,2
Andere Baten	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-12,1	-16,3		-16,3
Overige andere baten	-0,6	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-12,5	-18,3	0	-18,3
Totaal	-10,1	-10,2	-10,2	-10,7	-9,4	-9,6	-35,2	-135,4	40,0	-175,4

De verhoging in andere baten betreft een raming van de opbrengsten uit de vergunningen fee voor kansspelaanbieders.

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2022

Uitkomsten Kapitaaldienst	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022v2	2022	BO2022v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	3,6	4,0	4,0	4,0	4,3	4,3	22,1	57,3	32,5	24,8
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	2,6	2,8	3,0	3,2	3,4	3,8	7,3	33,3	-35,6	68,9
Investerings in Andere Duurzame Activa	1,0	1,0	1,4	1,7	1,0	1,1	3,2	15,5	3,1	12,4
Investerings in Nonproductieve Activa	0,3	0,3	0,1	0,1	0,5	0,2	0,7	2,8		2,8
Sub-totaal investeringen	7,5	8,1	8,5	9,0	9,2	9,4	33,3	108,9	0	108,9
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	0	0	0	0	0	919,7		919,7
Kapitaal Dienst Uitgaven	7,5	8,1	8,5	9,0	9,2	9,4	33,3	1.028,6	0	1.028,6
Afschrijvingen Vaste Activa	-7,0	-6,9	-6,8	-6,7	-6,6	-6,5	-5,2	-76,0	26,9	-102,9
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	-1,2	-1,3	-1,2	-1,3	-1,2	-1,3	-3,9	-13,9		-13,9
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	0	0	-101,5	-1.013,0	60,8	-1.073,8
Kapitaal Dienst Inkomsten	-8,2	-8,2	-8,0	-8,0	-7,8	-7,8	-110,6	-1.102,9	87,7	-1.190,6
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	-0,7	-0,1	0,5	1,0	1,4	1,6	-77,3	-74,3	87,7	-162,0

De vrijgekomen middelen vanuit afschrijvingen worden bijgesteld gelijk aan de afschrijvingslasten. De nieuwe financiering wordt verlaagd op basis van verlaging van het saldo van de gewone dienst.



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

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Loonbelasting

5111	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-41,7	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3	-41,7	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3
feb	-29,3	-30,3	-30,0	-34,6	-38,6	-71,0	-69,7	-70,1	-77,7	-83,9
mrt	-35,3	-30,7	-31,7	-32,7	-39,3	-106,3	-100,4	-101,8	-110,4	-123,3
apr	-32,4	-34,0	-30,0	-30,9	-37,0	-138,7	-134,4	-131,8	-141,3	-160,2
mei	-33,6	-34,3	-32,5	-28,1	-35,5	-172,3	-168,7	-164,3	-169,3	-195,7
jun	-39,8	-34,7	-32,3	-36,2	-35,7	-212,2	-203,4	-196,6	-205,5	-231,4
jul		-38,1	-38,0	-35,0	-49,0		-241,5	-234,6	-240,6	-280,3
aug		-32,6	-26,7	-29,3	-30,3		-274,1	-261,4	-269,8	-310,6
sep		-32,7	-33,5	-29,9	-33,3		-306,8	-294,9	-299,8	-343,9
okt		-28,0	-32,5	-27,1	-32,8		-334,8	-327,4	-326,8	-376,7
nov		-28,8	-31,2	-27,3	-31,9		-363,6	-358,6	-354,1	-408,5
dec		-38,2	-37,2	-35,3	-32,3		-401,8	-395,8	-389,4	-440,9

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Inkomstenbelasting

5112	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-1,6	-0,8	-1,5	-3,4	-1,8	-1,6	-0,8	-1,5	-3,4	-1,8
feb	2,2	-0,5	-2,0	-0,5	-0,6	0,6	-1,2	-3,5	-3,8	-2,4
mrt	-2,1	-1,7	-1,2	0,0	0,0	-1,5	-3,0	-4,7	-3,9	-2,5
apr	-1,3	-1,3	-0,2	0,2	-0,9	-2,8	-4,3	-4,9	-3,7	-3,4
mei	-3,3	13,1	-1,3	-0,1	-0,5	-6,0	8,8	-6,2	-3,8	-3,9
jun	-3,2	-1,2	-1,2	-0,4	-2,9	-9,2	7,7	-7,4	-4,2	-6,8
jul		-0,8	1,0	0,8	-2,6		6,8	-6,4	-3,4	-9,4
aug		-3,6	-0,8	1,3	-1,7		3,3	-7,2	-2,1	-11,1
sep		-0,7	-0,7	0,7	-2,3		2,6	-7,9	-1,5	-13,4
okt		-0,3	-1,2	-0,1	-2,5		2,3	-9,1	-1,6	-15,9
nov		8,5	-0,6	-0,4	-1,3		10,7	-9,6	-2,0	-17,2
dec		4,8	8,8	-2,5	-0,6		15,5	-0,9	-4,5	-17,8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Winstbelasting

5113	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-8,1	-5,0	-3,6	-8,2	-6,8	-8,1	-5,0	-3,6	-8,2	-6,8
feb	-2,8	-9,4	-2,4	-3,3	-7,0	-11,0	-14,3	-6,0	-11,5	-13,8
mrt	-48,2	-59,4	-32,1	-21,5	-50,8	-59,1	-73,7	-38,1	-33,0	-64,6
apr	-4,2	-11,0	-17,5	-22,7	-17,5	-63,4	-84,7	-55,6	-55,7	-82,1
mei	-4,2	-5,2	-2,9	-4,3	-12,6	-67,6	-89,9	-58,5	-60,0	-94,7
jun	-26,4	-7,2	-4,6	-11,0	-17,8	-93,9	-97,2	-63,2	-71,0	-112,4
jul		-6,0	-7,2	-10,0	-5,9		-103,2	-70,4	-81,0	-118,3
aug		-4,8	-2,8	-4,8	-5,6		-108,0	-73,2	-85,8	-123,9
sep		-2,8	-6,7	-6,9	-3,4		-110,8	-80,0	-92,7	-127,4
okt		-2,7	-7,4	-3,8	-5,0		-113,5	-87,4	-96,5	-132,4
nov		-4,2	-9,1	-6,8	-8,6		-117,6	-96,5	-103,3	-141,1
dec		-19,3	-7,2	-16,0	-19,8		-136,9	-103,7	-119,4	-160,8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Onroerende Zaak- / Grondbelasting

5131-35	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-5,0	-5,7	-1,6	-2,9	-3,8	-5,0	-5,7	-1,6	-2,9	-3,8
feb	-4,7	-6,5	-2,6	-2,9	-3,1	-9,7	-12,2	-4,2	-5,7	-6,9
mrt	-4,6	-8,4	-2,0	-3,4	-3,3	-14,3	-20,6	-6,1	-9,1	-10,2
apr	-3,6	-11,8	-1,3	-2,1	-3,1	-17,8	-32,4	-7,4	-11,1	-13,3
mei	-5,2	-25,2	-1,2	-3,4	-4,1	-23,1	-57,6	-8,6	-14,5	-17,5
jun	-13,2	-11,7	-1,5	-2,1	-2,4	-36,3	-69,3	-10,2	-16,6	-19,8
jul		-8,0	-1,3	-2,9	-0,6		-77,3	-11,5	-19,5	-20,4
aug		-7,6	-1,8	-2,1	-3,1		-84,9	-13,3	-21,6	-23,5
sep		-5,8	-3,4	-2,8	-1,5		-90,7	-16,6	-24,3	-25,0
okt		-6,2	-7,2	-2,1	-1,3		-96,9	-23,8	-26,4	-26,2
nov		-7,9	-11,4	-2,2	-1,9		-104,7	-35,2	-28,6	-28,2
dec		-8,4	-11,5	-3,8	-1,6		-113,1	-46,7	-32,4	-29,8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Successie- & Overgangsbelasting

5133	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-0,2	-0,4	-0,4	0,0	0,0	-0,2	-0,4	-0,4	0,0	0,0
feb	0,0	-0,1	-1,1	0,0	0,0	-0,3	-0,6	-1,5	0,0	-0,1
mrt	-0,1	-0,2	-0,1	0,0	0,0	-0,4	-0,8	-1,6	-0,1	-0,1
apr	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,4	-0,8	-1,7	-0,1	-0,2
mei	0,0	-0,2	-0,4	0,0	-0,1	-0,4	-1,0	-2,1	-0,1	-0,3
jun	-0,3	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,7	-1,1	-2,1	-0,1	-0,3
jul		-0,1	0,0	0,0	-0,1		-1,1	-2,1	-0,1	-0,4
aug		0,0	-0,2	-0,1	-0,1		-1,1	-2,3	-0,2	-0,5
sep		0,0	-0,2	0,0	-0,1		-1,2	-2,5	-0,3	-0,6
okt		-0,1	-0,1	0,0	0,0		-1,3	-2,6	-0,3	-0,6
nov		0,0	-0,9	0,0	0,0		-1,3	-3,5	-0,3	-0,6
dec		0,0	-0,5	-1,1	0,0		-1,3	-4,0	-1,4	-0,6

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Overdrachtsbelasting

5134	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-3,9	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9	-3,9	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9
feb	-1,7	-1,4	-1,9	-1,2	-1,8	-5,6	-2,8	-2,6	-2,7	-5,7
mrt	-2,7	-4,3	-2,8	-1,1	-0,4	-8,2	-7,1	-5,4	-3,8	-6,1
apr	-2,8	-1,9	0,0	-0,5	-2,6	-11,1	-9,0	-5,4	-4,3	-8,7
mei	-5,9	-3,9	-2,6	-1,0	-0,5	-17,0	-12,9	-8,0	-5,4	-9,3
jun	-3,9	-3,9	-6,3	-1,7	-4,7	-20,9	-16,9	-14,4	-7,0	-14,0
jul		-1,5	-2,9	-1,7	-2,2		-18,3	-17,3	-8,7	-16,2
aug		-5,6	-9,6	-1,3	-1,7		-23,9	-26,9	-10,0	-17,9
sep		-8,8	-2,9	-0,4	-0,4		-32,7	-29,8	-10,3	-18,3
okt		-10,4	-2,3	-1,2	-1,1		-43,1	-32,1	-11,5	-19,4
nov		-3,7	-0,3	-0,8	-3,4		-46,8	-32,4	-12,3	-22,9
dec		-3,2	-4,4	-2,6	-1,4		-50,0	-36,8	-14,9	-24,3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Omzetbelasting

5141	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-53,5	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3	-53,5	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3
feb	-47,4	-43,9	-33,6	-40,0	-39,1	-100,8	-92,9	-69,7	-85,8	-81,4
mrt	-47,1	-44,2	-32,9	-36,3	-35,3	-147,9	-137,1	-102,7	-122,1	-116,6
apr	-46,5	-47,8	-31,3	-24,9	-37,7	-194,4	-184,9	-134,0	-147,0	-154,4
mei	-46,4	-44,0	-24,0	-20,7	-35,0	-240,9	-229,0	-157,9	-167,7	-189,4
jun	-46,6	-44,3	-30,3	-23,2	-34,9	-287,4	-273,3	-188,2	-190,9	-224,3
jul		-42,2	-36,8	-30,1	-33,8		-315,4	-225,0	-221,0	-258,1
aug		-45,9	-38,8	-31,1	-33,0		-361,3	-263,8	-252,1	-291,1
sep		-45,2	-40,9	-31,7	-36,4		-406,5	-304,6	-283,8	-327,5
okt		-44,1	-41,1	-33,6	-38,5		-450,6	-345,8	-317,4	-365,9
nov		-45,5	-43,6	-33,6	-41,6		-496,2	-389,4	-350,9	-407,6
dec		-47,0	-45,0	-33,4	-36,2		-543,1	-434,4	-384,4	-443,8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Bijzonder Invoerrecht op Benzine

5142	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-3,1	0,0	0,0	-4,4	-4,4	-3,1	0,0	0,0	-4,4	-4,4
feb	-2,9	0,0	0,0	-3,9	-4,2	-6,0	0,0	0,0	-8,3	-8,6
mrt	-2,8	0,0	0,0	-4,2	-3,8	-8,8	0,0	0,0	-12,5	-12,4
apr	-3,0	0,0	0,0	-3,4	-4,1	-11,8	0,0	0,0	-15,9	-16,5
mei	-2,6	0,0	0,0	-1,2	-4,0	-14,4	0,0	0,0	-17,1	-20,5
jun	-3,4	0,0	0,0	-2,9	-4,0	-17,8	0,0	0,0	-20,0	-24,4
jul		0,0	0,0	2,9	-3,8		0,0	0,0	-17,1	-28,2
aug		0,0	0,0	0,0	-3,8		0,0	0,0	-17,1	-32,0
sep		-30,2	0,0	0,0	-4,1		-30,2	0,0	-17,1	-36,1
okt		-2,9	0,0	0,0	-3,9		-33,1	0,0	-17,1	-40,0
nov		-2,7	0,0	0,0	-4,2		-35,8	0,0	-17,1	-44,1
dec		-2,9	-43,1	-25,3	-4,2		-38,8	-43,1	-42,4	-48,4

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Accijns op Gedistilleerd

5143	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-1,6	-1,8	-0,9	-1,1	-1,4	-1,6	-1,8	-0,9	-1,1	-1,4
feb	-1,8	-1,1	-0,9	-1,3	-1,1	-3,4	-2,9	-1,9	-2,4	-2,5
mrt	-2,8	-2,0	-1,5	-1,2	-1,3	-6,2	-4,9	-3,4	-3,6	-3,8
apr	-1,2	-1,3	-0,9	-0,7	-1,0	-7,4	-6,2	-4,3	-4,4	-4,8
mei	-2,0	-1,9	-1,2	-0,8	-1,2	-9,4	-8,1	-5,5	-5,2	-6,0
jun		-1,6	-1,5	-1,2	-1,2		-9,7	-7,0	-6,4	-7,2
jul		-1,4	-1,6	-1,3	-2,7		-11,2	-8,6	-7,7	-9,9
aug		-1,6	-1,3	-1,2	-1,0		-12,7	-9,9	-8,9	-10,9
sep		-4,6	-1,4	-1,0	-1,1		-17,4	-11,3	-9,9	-12,1
okt		-2,2	-1,3	-1,1	-0,9		-19,5	-12,7	-11,0	-13,0
nov		-2,1	-2,3	-1,7	-1,4		-21,6	-15,0	-12,6	-14,3
dec		-3,7	-11,2	-2,5	-2,4		-25,3	-26,2	-15,1	-16,7

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Accijns op Tabaksartikelen

5144	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-2,3	-0,8	-2,1	-1,4	-3,6	-2,3	-0,8	-2,1	-1,4	-3,6
feb	-1,4	-1,1	-1,6	-1,0	-0,9	-3,8	-1,9	-3,7	-2,4	-4,4
mrt	-1,2	-1,5	-1,5	-2,9	-0,5	-5,0	-3,4	-5,2	-5,3	-4,9
apr	-1,6	-1,6	-2,8	-2,1	-4,1	-6,5	-5,0	-8,1	-7,4	-9,0
mei	-1,6	-1,8	-0,4	0,0	-2,1	-8,2	-6,8	-8,4	-7,4	-11,0
jun	-0,3	-2,0	-1,2	-1,0	-0,4	-8,5	-8,9	-9,7	-8,4	-11,5
jul		0,0	-1,9	-5,3	-1,9		-8,9	-11,6	-13,7	-13,4
aug		-1,7	-1,8	0,0	-0,2		-10,6	-13,4	-13,7	-13,7
sep		-2,2	-0,6	-0,5	-0,3		-12,8	-14,0	-14,2	-13,9
okt		-1,5	-1,7	-0,6	-0,6		-14,3	-15,7	-14,8	-14,6
nov		-1,3	-0,4	-1,4	-0,5		-15,6	-16,1	-16,2	-15,0
dec		-0,1	0,0	0,0	0,0		-15,7	-16,1	-16,2	-15,0

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Accijns op Bier

5145	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-1,5	-1,1	-0,9	-1,5	-1,0	-1,5	-1,1	-0,9	-1,5	-1,0
feb	-1,3	-1,4	-1,0	-1,6	-0,7	-2,8	-2,6	-1,9	-3,1	-1,7
mrt	-1,5	-1,3	-1,7	-1,3	-1,1	-4,3	-3,9	-3,6	-4,4	-2,9
apr	-1,5	-2,0	-0,6	-0,5	-0,7	-5,8	-5,9	-4,2	-4,8	-3,5
mei	-1,8	-1,4	-1,0	-0,9	-0,8	-7,6	-7,2	-5,3	-5,8	-4,3
jun	-1,7	-2,0	-1,7	-1,1	-1,0	-9,3	-9,3	-7,0	-6,9	-5,3
jul		-1,4	-1,5	-1,4	-1,2		-10,7	-8,5	-8,3	-6,5
aug		-1,7	-1,5	-1,3	-0,9		-12,4	-10,1	-9,6	-7,4
sep		-1,6	-1,9	-1,3	-1,0		-14,0	-12,0	-11,0	-8,4
okt		-1,4	-1,9	-1,5	-1,5		-15,4	-13,9	-12,4	-9,9
nov		-1,9	-1,6	-1,8	-2,2		-17,3	-15,5	-14,2	-12,2
dec		-1,8	-2,6	-0,9	-2,1		-19,1	-18,1	-15,1	-14,3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Motorrijtuigenbelasting

5146	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-7,3	-1,1	-7,0	-7,5	-11,4	-7,3	-1,1	-7,0	-7,5	-11,4
feb	-7,8	-11,5	-7,9	-10,6	-8,7	-15,0	-12,6	-14,9	-18,1	-20,1
mrt	-5,7	-7,4	-5,2	-4,5	-4,5	-20,8	-20,0	-20,1	-22,6	-24,6
apr	-3,2	-2,8	-1,2	-0,4	-2,1	-24,0	-22,8	-21,3	-23,0	-26,7
mei	-1,4	-1,5	-1,8	-1,2	-1,2	-25,4	-24,3	-23,0	-24,2	-27,9
jun	-1,6	-1,6	-2,3	-1,9	-2,1	-27,0	-26,0	-25,3	-26,0	-30,0
jul		-2,4	-2,7	-2,6	-3,3		-28,4	-28,0	-28,6	-33,3
aug		-1,6	-1,6	-1,4	-1,7		-30,0	-29,5	-30,0	-35,0
sep		-1,0	-1,0	-1,0	-0,8		-31,1	-30,5	-31,0	-35,7
okt		-0,8	-0,9	-0,6	-0,6		-31,9	-31,4	-31,6	-36,3
nov		-0,7	-0,7	-0,4	-0,4		-32,6	-32,1	-32,1	-36,7
dec		-0,7	-0,6	-0,5	-0,4		-33,3	-32,7	-32,6	-37,1

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Afvalstoffenbelasting

5148	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
feb	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
mrt	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
apr	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
mei	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,1	0,0	0,0	0,0	0,0
jun	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,5	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	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
okt		-0,2	0,0	0,0	0,0		-0,2	0,0	0,0	0,0
nov		-0,3	0,0	0,0	0,0		-0,5	0,0	0,0	0,0
dec		-16,6	-15,0	-14,7	-12,2		-17,1	-15,0	-14,7	-12,2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Logeergastenbelasting

5149	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
feb	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1
mrt	0,0	-0,2	0,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,2	0,0	-0,1	-0,1
apr	-0,1	-0,1	0,0	0,0	-0,1	-0,2	-0,3	0,0	-0,1	-0,2
mei	0,0	-0,1	0,0	0,0	-0,1	-0,2	-0,3	0,0	-0,1	-0,3
jun	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,4	0,0	-0,1	-0,3
jul		-0,1	0,0	0,0	0,0		-0,4	0,0	-0,1	-0,3
aug		-0,1	0,0	0,0	0,0		-0,5	0,0	-0,1	-0,3
sep		-0,1	0,0	0,0	0,0		-0,6	0,0	-0,1	-0,4
okt		-0,4	0,0	0,0	0,0		-1,0	0,0	-0,1	-0,4
nov		0,0	0,0	0,0	0,0		-1,0	0,0	-0,1	-0,4
dec		-0,1	0,0	0,0	-0,1		-1,0	0,0	-0,1	-0,5

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Invoerrechten

5151	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-14,5	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4	-14,5	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4
feb	-12,5	-9,3	-10,4	-9,7	-13,1	-27,0	-21,0	-19,6	-21,6	-25,4
mrt	-15,4	-13,9	-10,9	-11,4	-11,9	-42,4	-35,0	-30,5	-33,0	-37,4
apr	-13,4	-14,3	-8,7	-7,1	-13,0	-55,8	-49,3	-39,2	-40,1	-50,4
mei	-15,7	-14,0	-10,0	-8,7	-13,1	-71,5	-63,4	-49,2	-48,9	-63,5
jun	-15,2	-15,3	-11,3	-9,0	-13,3	-86,7	-78,6	-60,5	-57,9	-76,8
jul		-14,3	-11,0	-10,5	-12,8		-92,9	-71,5	-68,5	-89,6
aug		-14,4	-12,0	-9,1	-13,1		-107,3	-83,5	-77,5	-102,7
sep		-15,1	-13,1	-11,0	-11,5		-122,5	-96,6	-88,5	-114,1
okt		-14,2	-12,2	-12,4	-13,4		-136,7	-108,7	-100,9	-127,5
nov		-18,6	-14,0	-12,3	-15,9		-155,3	-122,7	-113,2	-143,4
dec		-16,1	-15,8	-12,2	-11,9		-171,4	-138,6	-125,3	-155,3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Zegelbelasting Overige

5161	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-0,7	-0,1	-0,2	-0,2	-1,3	-0,7	-0,1	-0,2	-0,2	-1,3
feb	-0,2	-0,2	-0,2	-0,4	-0,6	-0,9	-0,3	-0,4	-0,6	-1,9
mrt	-0,6	-0,7	-1,3	-0,8	-0,5	-1,5	-1,0	-1,7	-1,5	-2,4
apr	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,4	-1,8	-1,3	-1,8	-1,6	-2,8
mei	-0,8	-0,3	-0,3	-0,1	-0,1	-2,6	-1,6	-2,1	-1,7	-3,0
jun	-0,8	-0,4	-0,5	-0,2	-1,6	-3,4	-2,0	-2,6	-1,9	-4,6
jul		-0,3	-0,3	-0,6	-1,5		-2,2	-2,9	-2,5	-6,1
aug		-0,6	-0,4	-0,9	-0,5		-2,8	-3,3	-3,4	-6,6
sep		-1,5	-0,4	-0,5	-0,6		-4,3	-3,7	-3,8	-7,2
okt		-2,3	-0,6	-0,6	-0,6		-6,6	-4,3	-4,4	-7,7
nov		-0,4	-0,2	-0,6	-0,6		-7,1	-4,5	-5,1	-8,3
dec		0,7	-1,8	-0,5	-0,7		-6,4	-6,3	-5,6	-9,1

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Andere Belastingen

						eco.cat		5114~15~53 w.o. BRNC		
5114 ea.	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-0,6	-0,3	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,3	-0,5	-0,6	-0,6
feb	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,3	-0,6	-0,3	-0,5	-0,8	-0,8
mrt	-0,1	-0,1	-0,2	0,0	0,0	-0,6	-0,4	-0,7	-0,8	-0,8
apr	-0,5	-0,6	-0,4	-0,3	-0,5	-1,1	-1,0	-1,1	-1,1	-1,4
mei	0,0	-0,2	-0,2	-0,1	0,0	-1,1	-1,2	-1,3	-1,2	-1,4
jun	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,2	-1,2	-1,3	-1,2	-1,4
jul		-0,7	-0,5	-0,5	-42,2		-1,8	-1,8	-1,7	-43,6
aug		0,0	0,0	0,0	0,0		-1,9	-1,8	-1,7	-43,6
sep		0,0	0,0	0,0	0,0		-1,9	-1,8	-1,7	-43,6
okt		-0,5	-0,5	-0,6	-0,5		-2,3	-2,4	-2,3	-44,1
nov		0,0	0,0	0,0	0,0		-2,4	-2,4	-2,3	-44,1
dec		0,0	0,0	-64,2	0,0		-2,4	-2,4	-66,5	-44,1

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Schenken en Andere Baten

						eco.cat		5200~5400 v.a. 2016 incl.Coll.Sector		
5200 ea.	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-6,0	-3,0	-7,0	-18,5	-15,4	-6,0	-3,0	-7,0	-18,5	-15,4
feb	-11,8	-8,7	-12,1	-12,6	-7,0	-17,8	-11,7	-19,0	-31,1	-22,4
mrt	-9,5	-8,8	-11,9	-13,6	-15,0	-27,3	-20,5	-30,9	-44,7	-37,5
apr	-8,9	-8,4	-7,4	-17,5	-10,4	-36,2	-28,9	-38,3	-62,2	-47,9
mei	-11,2	-7,9	-11,7	-11,0	-8,5	-47,4	-36,8	-50,0	-73,2	-56,4
jun	-14,7	-7,7	-16,6	-14,5	-12,2	-62,1	-44,5	-66,6	-87,7	-68,6
jul		-9,4	-11,0	-11,2	-15,7		-53,9	-77,6	-98,9	-84,3
aug		-11,3	-10,9	-11,5	-21,6		-65,1	-88,5	-110,4	-106,0
sep		-32,8	-11,4	-13,5	-16,5		-98,0	-99,9	-123,9	-122,5
okt		-17,7	-12,2	-10,1	-14,9		-115,7	-112,1	-134,0	-137,4
nov		-19,7	-28,3	-19,7	-18,0		-135,4	-140,4	-153,7	-155,4
dec		-53,4	-40,9	5,2	1,3		-188,9	-181,4	-148,5	-154,1

(bedragen x N Af. 1 miljoen)

Beloning van Personeel

4200	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	32,4	35,1	43,1	43,5	34,1	32,4	35,1	43,1	43,5	34,1
feb	31,9	34,2	42,9	43,2	35,6	64,4	69,3	86,1	86,7	69,7
mrt	33,3	34,3	43,9	44,0	35,6	97,7	103,5	129,9	130,7	105,3
apr	34,4	34,3	43,8	43,0	35,3	132,1	137,8	173,7	173,7	140,6
mei	32,1	34,2	44,5	43,0	35,2	164,1	172,1	218,3	216,7	175,8
jun	49,9	34,8	45,4	65,1	72,3	214,1	206,8	263,6	281,8	248,1
jul		42,4	49,4	43,0	43,0		249,2	313,0	324,7	291,1
aug		34,5	45,1	43,7	42,5		283,8	358,1	368,4	333,6
sep		36,7	43,1	42,8	42,5		320,5	401,2	411,2	376,1
okt		32,4	43,5	42,7	43,2		352,8	444,7	453,9	419,3
nov		33,7	42,5	42,8	42,9		386,5	487,2	496,7	462,2
dec		29,4	-52,5	-47,7	-17,1		415,9	434,7	449,0	445,1

(bedragen x N Af. 1 miljoen)

Verbruik van Goederen & Diensten in N Af. mln.

4400	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	3,4	3,3	1,4	7,2	5,6	3,4	3,3	1,4	7,2	5,6
feb	10,2	4,3	11,9	4,8	13,5	13,6	7,6	13,3	12,1	19,1
mrt	11,5	10,0	12,3	14,1	13,4	25,1	17,6	25,6	26,1	32,5
apr	10,9	9,2	11,7	6,2	11,2	36,0	26,8	37,4	32,3	43,7
mei	16,2	9,9	12,1	7,6	10,3	52,3	36,7	49,4	40,0	54,0
jun	12,6	11,2	18,0	17,5	9,0	64,8	48,0	67,4	57,4	63,0
jul		15,3	9,9	15,0	12,8		63,3	77,3	72,4	75,9
aug		20,5	8,3	11,8	15,4		83,8	85,6	84,2	91,3
sep		13,9	16,6	19,9	14,5		97,6	102,2	104,1	105,7
okt		15,5	11,8	10,9	11,0		113,2	114,0	115,0	116,8
nov		18,0	15,6	11,1	11,5		131,2	129,6	126,1	128,3
dec		97,6	84,5	94,3	47,9		228,7	214,1	220,4	176,2

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Afschrijving & Interest in Naf. mln.

eco.cat 4500~4550

45##	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	8,3	6,2	7,9	11,1	7,8	8,3	6,2	7,9	11,1	7,8
feb	6,4	6,2	7,5	7,4	7,8	14,6	12,5	15,4	18,6	15,7
mrt	7,1	6,1	7,9	9,1	8,2	21,7	18,6	23,3	27,6	23,8
apr	29,9	29,9	31,0	33,6	32,5	51,6	48,4	54,2	61,2	56,4
mei	6,8	5,5	7,8	7,8	8,1	58,4	54,0	62,0	69,0	64,5
jun	9,8	9,0	5,0	11,7	10,5	68,2	63,0	67,0	80,7	75,0
jul		7,4	8,2	10,5	8,8		70,4	75,2	91,1	83,7
aug		5,8	6,3	8,2	8,1		76,2	81,5	99,3	91,8
sep		11,3	7,1	9,1	8,4		87,5	88,6	108,4	100,2
okt		29,2	29,7	8,3	31,8		116,7	118,3	116,7	132,0
nov		6,1	6,6	32,8	7,6		122,7	124,9	149,6	139,6
dec		13,7	19,0	9,8	21,4		136,5	143,8	159,4	161,0

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Subsidies & Overdrachten in Naf. mln.

eco.cat 4600~4650

46##	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	21,7	22,9	38,0	48,7	47,5	21,7	22,9	38,0	48,7	47,5
feb	31,1	41,4	40,3	32,5	30,6	52,9	64,3	78,3	81,2	78,1
mrt	37,7	25,2	48,1	33,3	32,2	90,6	89,5	126,4	114,5	110,3
apr	34,2	32,2	47,1	52,8	31,2	124,7	121,8	173,5	167,3	141,4
mei	26,6	30,4	67,7	35,5	21,0	151,4	152,2	241,3	202,8	162,4
jun	39,4	26,7	28,2	50,9	38,0	190,8	178,8	269,5	253,7	200,4
jul		33,4	28,8	44,6	42,4		212,3	298,3	298,2	242,7
aug		29,3	33,0	36,9	29,3		241,5	331,3	335,1	272,0
sep		29,9	22,5	39,9	29,5		271,4	353,8	375,0	301,5
okt		29,7	29,9	40,9	40,8		301,1	383,7	415,9	342,3
nov		30,5	31,9	32,5	23,6		331,7	415,6	448,3	365,9
dec+		117,8	69,0	329,4	40,7		449,5	484,5	777,8	406,6

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Sociale Zekerheid & Andere Lasten						eco.cat:	4700-4770 v.a. 2016 incl.Coll.Sector			
47##	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	40,0	42,8	42,5	5,2	46,6	40,0	42,8	42,5	5,2	46,6
feb	37,0	36,3	44,0	54,8	38,2	77,1	79,0	86,5	60,1	84,8
mrt	42,2	46,1	50,2	11,0	43,1	119,3	125,1	136,7	71,0	127,9
apr	42,4	43,6	46,1	38,4	39,2	161,6	168,8	182,8	109,4	167,1
mei	38,4	38,7	46,8	49,8	33,0	200,0	207,5	229,5	159,2	200,2
jun	39,4	31,8	49,1	49,0	39,7	239,5	239,3	278,6	208,2	239,9
jul		48,0	46,3	53,1	40,2		287,2	324,9	261,3	280,1
aug		69,6	43,4	44,3	40,2		356,8	368,3	305,6	320,3
sep		17,6	57,7	47,2	27,9		374,4	426,0	352,8	348,2
okt		41,0	71,5	39,0	48,1		415,5	497,5	391,8	396,3
nov		38,6	50,4	55,0	37,4		454,1	547,9	446,7	433,7
dec		43,0	-323,0	94,2	47,0		497,1	224,9	540,9	480,8



Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)

(bedragen x NAF.)

Beschikbare Liquide Middelen	2021	2022	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	december	december	januari	februari	maart	april	mei	juni
1400 Liquide Middelen inclusief Kruisposten	252.405.123	337.621.503	314.865.654	335.990.528	360.464.084	310.217.362	285.702.028	314.865.654
Af: waarvan Kruisposten	(2.899.133)	(2.454.081)	427.133	5.335.594	1.800.681	770.063	145.631	427.133
Cash en Banken	255.304.257	340.075.583	314.438.521	330.654.934	358.663.403	309.447.299	285.556.397	314.438.521
Specificatie Cash en Banken								
1413.01 KAS LO Hoofdkas	-	-	50	-	1.020	50	950	50
1414.01 KAS I&A	575	575	575	575	575	575	575	575
1417.01 DOW Hoofdkas	-	-	-	-	-	-	-	-
1410 KAS Cash	575	575	625	575	1.595	625	1.525	625
1421.01 CB 191181020 BRK (EUR)	-	-	949.275	-	-	926.218	949.275	949.275
1421.06 CB 191181070 HNO Hospital Nobo	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747
1423.01 CB 191181030 LO	76.418	26.972	28.244	26.482	28.876	126.395	28.342	28.244
1427.01 CB 191181080 Noodfnds COVID-19	182.306.945	169.270.146	145.801.536	169.270.146	169.270.146	145.801.536	145.801.536	145.801.536
1427.02 CB 191181090 Noodfnds EigenMid	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528
1428.01 CB 191181100 Optr.UTS	-	-	-	-	-	-	-	-
1420 CBCS Bank	192.372.199	180.541.559	170.631.124	180.649.715	183.620.225	165.067.448	169.437.516	170.631.124
1433.01 G1500047 LO 421342	-	-	-	-	-	-	-	-
1435.04 G1100025 CMA 106000	-	-	-	-	-	-	-	-
1435.11 G1300278 Pipeline Acc. 110327	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.04 G1100036 WJZ (BCM)	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.19 G1103123 Cur.Avonddyceum	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.20 G1108576 Avond Middelb Techn S	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.21 G1500057 Nat. Archief	-	-	-	-	-	-	-	-
1430 GIRO Bank	0	0	0	0	0	0	0	0
1443.01 BDC 306495.01 LO	218.487	111.142	245.406	77.985	330.154	148.930	63.832	245.406
1444.01 BDC 306496.01 I&A	148.408	6.410	18.703	8.457	6.878	(0)	(0)	18.703
1440 BDC Bank	366.895	117.552	264.109	86.442	337.031	148.930	63.832	264.109
1453.01 FCIB 570000566 LO	96.128	94.902	41.118	34.823	166.452	28.296	28.916	41.118
1450 FCIB Bank	96.128	94.902	41.118	34.823	166.452	28.296	28.916	41.118
1463.01 ING 20025 LO (EUR)	235.195	652.276	72.714	715.834	401.855	41.669	67.025	72.714
1465.01 ING 145233 EO (EUR)	33.468	2.483.924	1.182.566	3.829.984	4.725.245	4.304.925	2.444.666	1.182.566
1460 ING Bank	268.663	3.136.201	1.255.281	4.545.818	5.127.099	4.346.595	2.511.691	1.255.281
1471.01 MCB 283.635.01 Ovh.Hoofdrekg	59.135.008	153.688.333	139.617.485	144.064.756	168.166.991	137.927.306	111.702.976	139.617.485
1471.02 MCB 283.636.10 BB (sweep)	-	-	-	-	-	-	-	-
1471.03 MCB 294.279.08 Solar Panel Prj	1.416.002	445.802	445.802	445.802	445.802	445.802	445.802	445.802
1473.01 MCB 233.295.07 LO	25.000	25.000	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500
1473.03 MCB 251.566.00 SAL.REK	-	-	-	-	-	-	-	-
1474.01 MCB 233.296.05 I&A	-	20.051	25.412	40.962	11.670	25.938	15.915	25.412
1478.01 MCB 31967810 Afval	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.03 MCB 31969009 UO Openb. Werken	-	-	(2.470)	348	2.548	448	(2.470)	(2.470)
1478.04 MCB 31968001 Veterinaire Zaken	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.05 MCB 31968110 Rijbewijzen-Exam.	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.06 MCB 31968404 Alg. Zaken-WJZ	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.07 MCB 31968502 Publieke Zaken	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.08 MCB 31968600 Alg. Inkomsten	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.09 MCB 31968709 Agrarische en Vis	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.10 MCB 31967701 UO ROP	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.11 MCB 31968208 UO Verkeer en Ver	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.13 MCB 31968905 UB Bijz. Wetten	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.14 MCB 31968306 ETE Inkomsten	(14)	-	-	-	-	-	-	-
1478.19 MCB 32061605 UO Plolitie&Immig	40	5	5	5	5	5	5	5
1478.21 MCB 32061910 UO Cursusgeld avond	(7)	-	-	-	-	-	-	-
1478.22 MCB 32062003 Cursusgeld Cur Av	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.24 MCB 33168105 Nat.Archief	40.925	45.373	45.373	45.373	45.373	45.373	45.373	45.373
1470 MCB Bank	60.616.954	154.224.565	140.159.108	144.624.747	168.699.891	138.472.372	112.235.102	140.159.108
1493.01 ORCO 1081290195 LO	58.264	688.600	666.459	58.813	159.066	422.575	666.399	666.459
1494.01 ORCO 1081280195 I&A	416.959	229.239	306.436	279.229	143.603	124.686	411.023	306.436
1490 ORCO Bank	475.223	917.839	972.895	338.042	302.669	547.261	1.077.422	972.895
1503.01 RBC 01.04.14.622 LO	450.344	124.670	929.582	334.404	225.189	678.164	96.633	929.582
1504.01 RBC 01.04.14.630 I&A	(5)	(5)	(5)	3.572	(5)	(8)	(8)	(5)
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	-	-	-	-	-	-	-	-
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	-	-	-	-	-	-	-	-
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	362	362	362	362	362	362	362	362
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795
1500 RBC Bank	452.496	126.822	931.734	340.133	227.340	680.313	98.781	931.734
1513.01 SFT 11.502310.001 LO	642.975	915.574	182.530	34.644	181.110	155.196	68.722	182.530
1514.01 SFT 11.502320.001 I&A	12.149	(4)	(4)	262	(10)	32.889	32.889	(4)
1510 Vidanova (SFT) Bank	655.124	915.570	182.526	34.640	181.100	155.459	101.610	182.526
Cash en Banken	255.304.257	340.075.583	314.438.521	330.654.934	358.663.403	309.447.299	285.556.397	314.438.521



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 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	24-jul-2023	Ministerie van Fin	√	24-jul-2023	Ministerie van Fin	√

Overheidsbedrijven / NV's

Analytisch Diagnostisch Centrum NV
Autobus Bedrijf Curaçao NV
Buskabaai 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	2021	05-aug-2022	√	2020	06-sep-2021	√
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	2021	01-jul-2022	√	2020	02-jun-2021	√
CPA	EO	2022	22-jun-2023	√	2021	27-jun-2023	√
CDI	EO	2020	12-apr-2021	√	2019	09-mrt-2021	√
CDMH	EO	2018/2019	10-aug-2021	√	2017	05-jun-2020	√
DC-ANSP	VVRP	2021	01-jul-2022	√	2020	23-feb-2022	√
GIRO	FIN	2014	= laatste		2014	17-jul-2020	√
IUH	FIN	2020	23-feb-2022	√	2019	23-jul-2020	√
NVSW	VVRP	2021	15-mei-2023	√	2020	15-mei-2023	√
OBNA	FIN	2021	16-jun-2022	√	2020	23-feb-2022	√
PSB	VVRP	2019	31-aug-2020	√	2018	02-jun-2020	√
RdK	AZ	2020	23-feb-2022	√	2018/2019	20-jul-2020	√
SBR	FIN	2022	07-jun-2023	√	2021	08-jun-2022	√
SELIKOR	GMN	2021	01-jul-2022	√	2020	01-mrt-2022	√
UTS	VVRP	2017	= laatste		2017	= laatste	√
WBC	VVRP	2021	24-aug-2022	√	2020	16-sep-2021	√

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	2021	08-jul-2022	√	2020	11-aug-2021	√
BIE	JUS	2019	20-aug-2020	√	2018	10-jun-2020	√
BTP	VVRP	2021	08-jun-2022		2020	02-jun-2021	√
CBCS	FIN	2020/2021	23-jun-2022	√	2019	10-jun-2021	√
FTAC	EO	2019	= laatste		2019	13-aug-2020	√
GHvJ	JUS	2019	20-aug-2020	√	2019	20-aug-2020	
LLNA	FIN	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SVB	SOAW	2021	03-aug-2022	√	2020	11-aug-2021	√
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		-	-		-	-	
----	--	---	---	--	---	---	--

14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning	VVRP		-	-		-	-	
Onbebouwde Eigendommen	OE	VVRP	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao	SKOR	VVRP	2020	= laatste		2018	10-jun-2020	✓
Stichting Monumenten Fonds Curaçao	SMFC	VVRP	2020	08-jun-2022		2017	= laatste	
Fundashon Kas Popular [huursubsidie]	FKP	VVRP						
15. Economische Ontwikkeling	EO		-	-		-	-	
Curaçao Innovation Technology	CIT	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Curaçao Investement & Export Development Foundation	CINEX	EO	2020	= laatste	✓	2018	06-okt-2020	
Curaçao International Financial Center	CIFC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Curaçao Tourism Development Foundation	CTDF	EO	2020	27-aug-2022	✓	2018	27-aug-2020	✓
Federashon di Kooperativanan di Spar i Kredito	FEKOSKAN	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Fundashon Marshe	FM	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Fundashon pa Konsumidó	FKON	EO	2019	= laatste		2019	10-jun-2020	✓
St. Secr. Curaçaos Informatica Stimuleringsplan	STIMUL-IT	EO	2019	18-okt-2021	✓	2018	06-okt-2020	✓
16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport	OWCS		-	-		-	-	
16.0 Algemeen / 16.1 Bijzonder Onderwijs	OWCS		-	-		-	-	
Advent Mission of the Seventh Day	SOZA	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Evangelische Broedergemeente	EBG	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Fundashon Skol Humanista	FSH	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Christelijk Onderwijs New Song	CONS	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria	IFE	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	
Stichting Rooms Katholiek Centraal Schoolbestuur	RKCS	OWCS	2016/7	= laatste		2016/7	= laatste	
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs	VPCO	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	
OPM: JAARREKENINGEN BIJZONDER ONDERWIJS BIJ ONDERWIJS.								

MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)	•	Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
DG=digitaal? √=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar	CS	entiteit	portefeuille	24-jul-2023	Ministerie van Fin	√	24-jul-2023	Ministerie van Fin	√
16.2 Overig Onderwijs		OWCS		-	-		-	-	
Fundashon Material pa Skol	•	FMS	OWCS	2019	18-sep-2020	√	2011	= laatste	
Fundashon pa Inovashon di Enseñansa na Kòrsou	•	FIDE	OWCS	2020	13-okt-2021	√	2018	13-okt-2020	
Fundashon pa Planifikashon di Idioma	•	FPI	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2010	= laatste	
Fundashon Sentro pa Guia Edukashonal	•	FSGE	OWCS	2019	13-okt-2021	√	2018	13-okt-2020	
Stichting Nationale Parken (STINAPA)		CARMABI	OWCS	2020	= laatste		2019	20-jul-2020	√
Stichting Onderhoud Schoolgebouwen		SOS	OWCS	2019	= laatste		2018	12-jun-2019	√
Stichting Studiefinanciering Curaçao	•	SSC	OWCS	2020	= laatste		2016	11-jun-2020	√
16.3 Vorming		OWCS		-	-		-	-	
Biblioteka Nashonal Kòrsou Frank Martinus Arion	•	FBNK	OWCS	2019	= laatste	√	2018	13-okt-2020	
Federatie Antilliaanse Jeugdzorg		FAJ	OWCS	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
Fundashon Bos di Hubentut		FBDH	OWCS	2018	12-okt-2020	√	2018	12-okt-2020	
Fundashon Desaroyo i Progreso		FDIP	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
Stichting Jeugd Centrale Curaçao		SJCC	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
Stichting Kinderbescherming Curaçao ea.		SKC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	2018	19-okt-2020	
16.4 Sport		OWCS		-	-		-	-	
Curaçaose Sport en Olympische Federatie		CSOF	AZ	2018	19-okt-2020	√	2018	19-okt-2020	
Fundashon Desaroyo Deportivo Kòrsou		FDDK	OWCS	2020	= laatste	√	2019	19-okt-2020	
16.5 Cultuur		OWCS		-	-		-	-	
Fundashon Jag		FJAG	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
Fundashon Karnaval Banda Abou		KKBA	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
Stichting Cultureel Centrum Curaçao		SCCC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	2018	19-okt-2020	
16.6 Oudheidkunde, Musea		OWCS		-	-		-	-	
Het Curaçaosch Museum		CMUS	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
Stichting Monumentenzorg Curaçao	•	SMC	OWCS	2018	10-jun-2020		2018	10-jun-2020	√
Stichting Monumenten Fonds Curaçao		SMFC	OWCS	2020	08-jun-2021	√	2020	08-jun-2021	
National Archaeological Anthropological Memory Management		NAAM	OWCS	2019	= laatste	√	2018	19-okt-2020	
17. Sociale Ontwikkeling, Arbeid, Welzijn		SOAW		-	-		-	-	
17.0 Algemeen / 17.1 Sociale Werkplaatsen / 17.5 Soc.Verz.		SOAW		-	-		-	-	
Fundashon Tayer Soshal [Landhuis Groot Santa Martha]	•	FTS	SOAW	2018	13-okt-2020	√	2018	13-okt-2020	
17.2 Jeugdzorg / 17.3 Bejaardenzorg / 17.4 Soc. Ontwikkeling				-	-		-	-	
Fundashon Guia Eduka i Forma		FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
Fundashon Nos Tei pa Otro		FNT0	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
Stichting Casa Manita (Meisjestehuis)		SCM	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	

Curaçao				Bijlage 4				FMR				
MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)				•	Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
DG=digitaal? √=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar				CS	entiteit	portefeuille	24-jul-2023	Ministerie van Fin	√	24-jul-2023	Ministerie van Fin	√
Stichting Kinderoorden van het Wit Gele Kruis (Brakkeput)					SKIN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel					SMZH	SOAW	2020	= laatste	√	2019	12-okt-2020	
Stichting New Creation Curaçao					SNCC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
Stichting Huize Tabita					SHT	SOAW	2019	= laatste		2019	= laatste	√
Stichting Huize Bloem					SHB	SOAW	2022	17-mrt-2023	√	2021	08-jun-2022	√
Fundashon Nos Kas					FNK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
Fundashon pa Stimula Edukashon i Formashon den Bario					SEFBA	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
Fundashon Alton Paas					FAP	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
Fund.Sentro di Konosementu I Integrashon Sosial laboral pa Gruponan di Riesgo					SOLARI	SOAW	2019	13-okt-2020	√	2019	13-okt-2020	
Fundashon Union di Hubentud					FUH	SOAW	2020	= laatste	√	2019	13-okt-2020	
Fundashon Portanan pa Trabou / Fund Sentro Konosementu I Integrashon Sosial Laboral pa gruponan di Riesgo					FPT	SOAW						

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. Bejaardenoordn
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	√	2019	12-okt-2020	
FEN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FMSA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SAC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SEDA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FUBK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
HRF	SOAW	2018	12-okt-2020	√	2018	12-okt-2020	
FTMMK	SOAW						
RVO	SOAW	2020	= laatste	√	2019	12-okt-2020	
SBDR	SOAW	2019	18-dec-2020	√	2019	18-dec-2020	
HWH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SHZH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FKANW	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
FIBB	SOAW	2018	12-okt-2020	√	2018	12-okt-2020	
K60+	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SZAG	SOAW						
TBB	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
SWG	SOAW	2020	= laatste		2018	= laatste	√
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	= laatste	√
GMN		-	-		-	-	
GMN		-	-		-	-	

MvF (láátste Jaarrekening van Derden ontvangen)	•	Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
DG=digitaal? ✓=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar	CS	entiteit	portefeuille	24-jul-2023	Ministerie van Fin	✓	24-jul-2023	Ministerie van Fin	✓
Fundashon Famia Plania		FPP	GMN	2018	06-okt-2020	✓	2018	06-okt-2020	
Fundashon Kuido di Ambulans		FKDA	GMN	2016 t/m 2020	19-nov-2021	✓	2016 t/m 2020	19-nov-2021	✓
Stichting Psych. Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles		SPZC	GMN	2019	= laatste		2019	= laatste	✓
Stichting WGK Thuiszorg Princes Margriet		SWGK	GMN	2018	= laatste		2018	= laatste	✓
18.2 Natuur, Milieu		GMN		-	-		-	-	
Fundashon Parke Tropikal		FPT	GMN	2020	= laatste	✓	2017	06-okt-2020	
St. Caribbean Research & Management of Biodiversity		CARMABI	GMN	2020	= laatste		2019	= laatste	✓
St. Ontw. Land- en Tuinbouw NA 'Plantage de Savaan'	•	SOLTUNA	GMN	2019	06-okt-2020	✓	2019	06-okt-2020	
Stichting Dierenbescherming Curaçao		SDC	GMN	2018	06-okt-2020	✓	2018	06-okt-2020	
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	2021	08-apr-2023	✓	2019	05-okt-2020	✓
Stichting Bureau Toezicht en Normering Ovh.entiteiten	•	SBTNO	FIN	2021	09-aug-2022		2020	02-jun-2021	✓
Stichting Overheidsaccountantsbureau		SOAB	FIN	2021	08-apr-2023	✓	2020	29-aug-2022	✓
Fundashon Wega di Number Kòrsou	•	FWNK	FIN	2019	= 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% vgs. 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	133.883.574
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV		IUH	1997	Actief	600.000.000	528.000.000	378.822.000
Kompania di Petrolí 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	173.117.000
Saba Bank Resources NV		SBR	1976	Actief	500.000	100.000	1.067.220
Curaçao Airport Holding NV	HANDEL EN INDUSTRIE	CAH	2001	Actief	50.000.000	30.012.000	38.503.728
Curaçaoase 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
Curacao Data & Television NV		CD&T	2020		100.000		
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	30.536.054
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		
Centrale Hypotheekbank NV		CHB	1976	Actief	15.000.000	15.000.000	55.316.705
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV		OBNA	n/a	Actief	26.000.000	17.647.000	36.209.032
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	43.285.084
NV Stadsherstel Willemstad		NVSW	1991	Actief	25.000.000	17.507.500	18.674.615
Woningbouw Curacao NV		WBC	1972	Actief	3.000.000	6.978.000	5.891.525
Totaal				ANG	1.288.524.700	956.169.020	818.130.324

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 Kantoort	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	133.883.574	2021	IFRS	E&Y	25-mei-2022
	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	173.117.000	2020	IFRS	SOAB	04-mrt-2022
	SBR	1976	25,65%	604.758	273.793	273.793	2022	Boek2BW	45.042	26-apr-2023
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
	CD&T	2020	100%							
	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	22.382.928	2021	IFRS	BDO	10-mei-2022
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
	CHB	1976	3,33%	1.358.118	1.358.118	1.843.890	2019	Boek2BW	BDO	30-jun-2020
	OBNA	n/a	29,75%	11.943.498	10.651.951	10.772.187	2021	IFRS	BDO	20-jun-2022
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	43.285.084	2021	IFRS	Grant Thornton	15-jun-2022
	NVSW	1991	64,9%	13.259.565	11.939.844	12.119.825	2021	Boek2BW	Baker Tilly	29-aug-2022
	WBC	1972	100%	6.378.749	6.378.749	5.891.525	2020	Boek2BW	Gr.Th.	11-aug-2021
			ANG	1.025.868.030	798.059.971	929.765.574				

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	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016		
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		
CUROIIL	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		133,9	128,2	110,1	99,5	141,5	123,8		
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		
KPG	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		-	-					pend ing	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			173,1	186,0	170,2	171,9	190,1		
SBR	0,6	0	0	0	0	0,6		0,4	0	-0,1	0	0	0	0,3		0	0,0	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	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		
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			
CUREIS	0,5	0	0	0	0	0,5		0,5	0	0	0	0,0	0	0,5		0	0,0				pend ing	pend ing	pend ing			
CUREM	0,0	0	0	0	0	0,0		0,0	0	0	0	0,0	0	0,0		0	0,0				pend ing	pend ing	pend ing			
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		
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		
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		
CD&T																										
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		
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		
DC-ANSP	6,1	0	0	0	0	6,1		6,1	0	0	0	0	0	6,1		0,0	0,0		22,4	22,5	26,2	23,7	19,4	21,3		
GIRO	2,5	0	0	0	0	2,5	FINANCIELE DIENSTVRL	2,5	0	-2,5	0	0	0	0,0	FINANCIELE DIENSTVRL	0	0,0					pend ing	pend ing	pend ing		
GI-RO																										
CDI																										
CHB	1,3	0	0	0	0	1,3														1,8						
OBNA	12,0	0	0	0	0	12,0		12,0	0	-1,3	0	0	0	10,7		0	0,0		10,8	10,9	10,7	10,0	11,2	12,0		
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		
SELIKOR	25,1	0	0	0	0	25,1		25,1	0	0	0	0	0	25,1		0	0,0		43,3	40,2	38,4	36,1	34,3	31,9		
NVSW	13,2	0	0	0	0	13,2		13,2	0	-1,3	0	0	0	11,9		0	0,0		11,9	11,9	11,9	12,2	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		
	885,1	35,2	105,5	0,0	0,0	1.025,8		807,0	0,0	18,2	10,5	0,0	-38,9	796,8		0,0	1,1									

Sector 1.3 - 1.5	Solvabiliteit: Debt Ratio							Sector 0.8 - 1.0	Liquiditeit: Current Ratio								Sector	Resultaat								
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2022		2021	2020	2019	2018	2017	2016			
ENERGIE					4,6	7,9	9,4	ENERGIE						1,0	1,2	8,2	ENERGIE - alle bedragen RESULTAAT in ANG mln.					-0,1	-1,0	0,1		
		1,6	1,6	1,5	1,4	1,8	1,8				0,9	0,9	0,8	0,9	1,0	0,9				5,7	18,1	12,9	-28,6	17,8	32,0	
			1,7	1,7	1,7	1,6	1,7					1,9	1,4	0,8	1,5	1,8					7,1	13,1	32,5	30,7	49,3	
					pending	niet actief	niet actief							pending	niet actief	niet actief						pending	niet actief	niet actief		
			51,1	2,9	2,1	2,0	2,6					20,7	2,6	1,9	2,7	1,6						-65,3	26,1	11,1	-18,3	27,1
	35,2	45,5	38,6	47,5	138,8	102,0	85,5			5,5	5,0	5,0	4,2	17,0	12,0	2,8			-0,1	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	-0,1	0,0	
HANDEL EN INDUSTRIE				3,7	3,4	3,3	5,1	4,8	HANDEL EN INDUSTRIE				4,6	3,8	2,6	3,9	4,3	HANDEL EN INDUSTRIE				1,9	0,6	1,1	0,8	2,6
					1,3	1,6	2,2	1,8						2,4	2,1	4,0	1,8					-5,9	-3,6	-6,2	60,0	
					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					2,3	3,9	2,7	3,4	4,3					-3,0	-2,2	-3,5	-5,9	-2,5
				1,7	1,8	1,9	2,2	2,8					4,4	3,9	2,7	2,5	2,9					-15,4	-1,8	-32,0	2,7	21,4
TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE				0,9	1,2	1,6	1,7	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE					0,5	0,8	2,2	2,8	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE					-3,1	-2,6	-1,0	0,3	
		3,0	2,8	2,8	2,5	2,0	2,1			4,0	3,1	2,8	2,2	1,5	1,8				0,2	-5,0	3,4	6,0	3,2	6,0		
FINANCËLE DIENSTVRL					pending	pending	pending	FINANCËLE DIENSTVRL								pending	FINANCËLE DIENSTVRL					pending	pending	pending		
				1,1									0,2										-0,5			
GEZONDHEID EN OVERIGE		1,9	1,9	1,9	1,7	1,7	1,7	GEZONDHEID EN OVERIGE		1,6	1,3	1,3	1,7	1,6	1,8			-0,3	0,7	2,3	-0,3	-2,7	-1,3			
			1,0	1,0	1,1	1,1	1,2					0,8	0,5	0,8	0,8	1,1			0,0	-7,3	-3,0	-1,3	1,4			
		1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8			2,0	2,0	1,9	2,0	1,9	1,7		1,6	1,6	2,8	1,1	2,0	2,5				
		6,0	6,3	5,4	5,2	4,5	4,3			0,7	0,9	1,0	1,1	1,2	1,2		-0,1	0,3	-0,4	0,1	0,0	0,0				
																			-2,4	0,1	0,3	0,1	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

Toelichting

Alle bedragen in NAf. mln.

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 Solvabiliteitsverhouding = 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													
24-jul-2023													
11. Algemene Zaken													
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid			REDA SOSIAL	2022	0,3	1,04	1,0	0,2	110700.4681	1,2	0,2	EY	29-mrt-2023
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											
24-jul-2023											
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	2021	1,1	1,1	0,4	6,3	199104.4611	14,9	0,5	BTC	30-jun-2022
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	2021	7,0	2,5	4,4	2,5	101101.4681	0,0	-0,3	BDO	12-mei-2022



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	BW23	BA23	AA23	PA23	AA+PA	Rest
xxxxxx	xxxx	AN 1121-1179-1131	Andere kapitaaluitgaven	0,7		0,7	0,2	0,0	0,2	0,5
10.	xxxx	xx xxxx	Staatsorganen	0,7	0	0,7	0,2	0,0	0,2	0,5
110304	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	0,1		0,1		0	0	0,1
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	6,7	0	6,7	0,4	0,1	0,5	6,2
11.	xxxx	xx xxxx	Algemene Zaken	6,8	0	6,8	0,4	0,1	0,5	6,2
120600	4932	AN 1179	Vorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	2,7	0	2,7	0	0	0	2,7
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	3,3	0	3,3	0,1	0,0	0,1	3,2
12.	xxxx	xx xxxx	Bestuur, Planning en Dienstverlening	6,0	0	6,0	0,1	0,0	0,1	5,9
131004	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen		0	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	0	0
131300	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen			0			0	0
131300	4923	AN 1133	Nieuwe Tankautosputen			0			0	0
131600	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenissen			0	0	0	0	0
131700	4913	AN 1121	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afroncling)			0	0		0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	8,2	0	8,2	0,5	0,5	1,0	7,2
13.	xxxx	xx xxxx	Justitie	8,2	0	8,2	0,5	0,5	1,0	7,2
142102	4914	AN 1122	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	5,1	0	5,1	0,6	3,8	4,4	0,7
142400	4922	AN 1133	Aanschaf Kantoor apparatuur	0,2	0	0,2	0	0	0	0,2
142600	4914	AN 1122	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad	2,0		2,0			0	2,0
142702	4913	AN 1121	Gebouwen Domeinbeheer		0	0	0	0	0	0
142702	4941	AN 1123	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	1,0	0	1,0	0	0,0	0,0	0,9
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,3	0	4,3	0,2	-0,2	0	4,3
14.	xxxx	xx xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12,5	0	12,5	0,8	3,6	4,4	8,1
153101	4914	AN 1121	Renovatie Marshe Nobo	0,5		0,5		0	0	0,5
153401	4914	AN 1123	Ontwikkeling Zakito en Marie Pamoen			0			0	0
153401	4932	AN 1179	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	3,7		3,7		2,1	2,1	1,6
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	0,1		0,1	0,0	0,1	0,1	-0,0
15.	xxxx	xx xxxx	Economische Ontwikkeling	4,3	0	4,3	0,0	2,2	2,2	2,1
164901	4913	AN 1121	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen		0	0		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	0	0	0	0	0
164901	4922	AN 1179	Project digitalisering onderwijs		0	0	0	0	0	0
164901	4932	AN 1179	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8,0	0	8,0		8,1	8,1	-0,1
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	3,2	0	3,2	0	0,7	0,7	2,5
16.	xxxx	xx xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	11,2	0	11,2	0	8,8	8,8	2,4
176102	4912	AN 1121	Renovatie van woningen (financiering vrl levensduur)	6,0		6,0			0	6,0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,1	0	4,1	0,0	0,0	0,1	4,0
17.	xxxx	xx xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	10,1	0	10,1	0,0	0,0	0,1	10,0
187005	4922	AN 1179	Digitalisering i.v.m. het werken volgens het nieuw normaal	0	0	0			0	0
187101	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureaus	1,9	0	1,9	0,0	0,0	0,1	1,8
187500	4913	AN 1121	Bouw van een combi- slachtfaciliteit			0			0	0
187502	4914	AN 1123	Vissershaven ea.	0,3	0	0,3	0,0		0,0	0,3
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	2,5	0	2,5	0,1	0,2	0,3	2,2
18.	xxxx	xx xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	4,7	0	4,7	0,2	0,2	0,5	4,2
199000	4922	AN 1179	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software	4,7	-2,2	2,5	0,5	0,7	1,2	1,3
199006	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw van Pietermaai 17	3,0		3,0	0,0	3,0	3,0	-0,0
199100	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie aan de Douane gebouwen			0			0	0
199501	4913	xx xxxx	Stelpost onvoorziene kapitaaluitgaven			0			0	0
199802	4922	AN 1179	Automatisering Fundashon Wega di Number Korsou	0	0	0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	17,1	2,2	19,3	0,9	2,5	3,4	15,9
19.	xxxx	xx xxxx	Financiën	24,8	0	24,8	1,5	6,2	7,7	17,1
Totaal	R5883001		Investerings op de Kapitaaldienst (Naf. mln.)	89,3	0	89,3	3,7	21,7	25,6	63,7
xxxxxx	4911	xx xxxx	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				1,2	8,4	9,6	
xxxxxx	4920	xx xxxx	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				2,0	1,6	3,6	
xxxxxx	4930	xx xxxx	Investerings in Immateriële Vaste Activa				0,5	11,9	12,4	
xxxxxx	4940	xx xxxx	Investerings in Nonproductieve Activa				0	0	0	
Totaal	22FMR01		Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (Naf. mln.)				3,7	21,9	25,6	

Kpl	EcoCat	SNA	Investeringsstaat KDU omschrijving	BO	BW22	BA22	AA22	PA22	AA+PA	Rest
xxxxxx	xxxx	AN 1121-1179-1131	Andere kapitaaluitgaven	0,6	-0,2	0,4	0,4	0,0	0,4	-0,0
10.	xxxx	xx xxxx	Staatsorganen	0,6	-0,2	0,4	0,4	0,0	0,4	-0,0
110304	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	0		0			0	0
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	2,0	-0,5	1,5	1,9	0,6	2,5	-1,0
11.	xxxx	xx xxxx	Algemene Zaken	2,0	-0,5	1,5	1,9	0,6	2,5	-1,0
120600	4932	AN 1179	Voorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	1,5	1,5	3,0	3,0	0,1	3,1	-0,2
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,5	0,5	1,0	1,1	0,4	1,2	-0,2
12.	xxxx	xx xxxx	Bestuur, Planning en Dienstverlening	2,0	2,0	4,0	4,1	0,5	4,3	-0,4
131004	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen		0	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	0	0
131300	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen			0			0	0
131300	4923	AN 1133	Nieuwe Tankautosputen			0			0	0
131600	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenissen			0	0	0	0	0
131700	4913	AN 1121	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afrondding)			0	0		0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	2,9	4,0	6,9	6,7	0,7	7,4	-0,5
13.	xxxx	xx xxxx	Justitie	2,9	4,0	6,9	6,7	0,7	7,4	-0,5
142102	4914	AN 1122	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	5,1	28,3	33,4	33,5	11,2	44,7	-11,3
142400	4922	AN 1133	Aanschaf Kantoor apparatuur	0,0	0,2	0,2	0,2	0,1	0,2	-0,0
142600	4914	AN 1122	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad	0		0			0	0
142702	4913	AN 1121	Gebouwen Domeinbeheer		0	0	0	0	0	0
142702	4941	AN 1123	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	2,7	0,5	3,2	2,7	0,1	2,8	0,4
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,6	3,8	8,4	8,9	0,7	9,6	-1,2
14.	xxxx	xx xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12,4	32,8	45,2	45,3	12,1	57,3	-12,1
153101	4914	AN 1121	Renovatie Marshe Nobo	0	1,1	1,1	1,1	0,3	1,4	-0,3
153401	4914	AN 1123	Ontwikkeling Zakito en Marie Pamoen			0			0	0
153401	4932	AN 1179	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	2,6		2,6	2,9		2,9	-0,3
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	0,1	2,9	3,0	2,7	0,1	2,8	0,2
15.	xxxx	xx xxxx	Economische Ontwikkeling	2,7	4,0	6,7	6,7	0,4	7,1	-0,4
164901	4913	AN 1121	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen		0	0		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	0	0	0	0	0
164901	4922	AN 1179	Project digitalisering onderwijs		0	0	0	0	0	0
164901	4932	AN 1179	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8,0	-3,1	4,9	4,8	4,1	8,9	-4,0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,7	9,3	10,0	11,2	0,3	11,5	-1,5
16.	xxxx	xx xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	8,7	6,2	14,9	16,0	4,4	20,4	-5,5
176102	4912	AN 1121	Renovatie van woningen (financiering vrl levensduur)	0	8,2	8,2	8,2	3,3	11,5	-3,3
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,3	0,4	0,7	0,6	0	0,6	0,1
17.	xxxx	xx xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	0,3	8,6	8,9	8,8	3,3	12,1	-3,2
187005	4922	AN 1179	Cur. Health & Wellness Platform	0	0	0	0	0	0	0
187005	4922	AN 1179	Digitalisering i.v.m. het werken volgens het nieuw normaal	0,1	-0,1	0,0	0,0		0,0	0,0
187101	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureaus	0	0	0	0,0	0,0	0,0	-0,0
187500	4913	AN 1121	Bouw van een combi- slachtfaciliteit			0			0	0
187502	4914	AN 1123	Vissershaven ea.		0,1	0,1	0,1		0,1	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,4	5,9	6,3	6,3	0,2	6,5	-0,2
18.	xxxx	xx xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	0,5	5,9	6,4	6,4	0,2	6,6	-0,2
199000	4922	AN 1179	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software	9,7	-6,3	3,4	1,2	0,3	1,5	1,9
199006	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw van Pietermaai 17	5,0		5,0	5,1	0,2	5,3	-0,3
199100	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie aan de Douane gebouwen			0			0	0
199501	4913	xx xxxx	Stelpost onvoorziene kapitaaluitgaven	10,0	-9,7	0,3			0	0,3
199802	4922	AN 1179	Automatisering Fundashon Wega di Number Korsou	1,4	-1,4	0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	50,6	-37,8	12,8	15,0	1,6	16,6	-3,8
19.	xxxx	xx xxxx	Financiën	76,7	-55,2	21,5	21,3	2,1	23,4	-1,9
Totaal	R5883001		Investerings op de Kapitaaldienst (NAf. mln.)	108,7	7,6	116,3	117,6	24,2	141,5	-25,2
xxxxxx	4911	xx xxxx	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				80,7	16,0	96,7	
xxxxxx	4920	xx xxxx	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				17,1	2,2	19,3	
xxxxxx	4930	xx xxxx	Investerings in Immateriële Vaste Activa				17,1	6,0	23,1	
xxxxxx	4940	xx xxxx	Investerings in Nonproductieve Activa				2,7	0,0	2,7	
Totaal	22FMR01		Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (NAf. mln.)				117,6	24,2	141,8	