



CURAÇAO

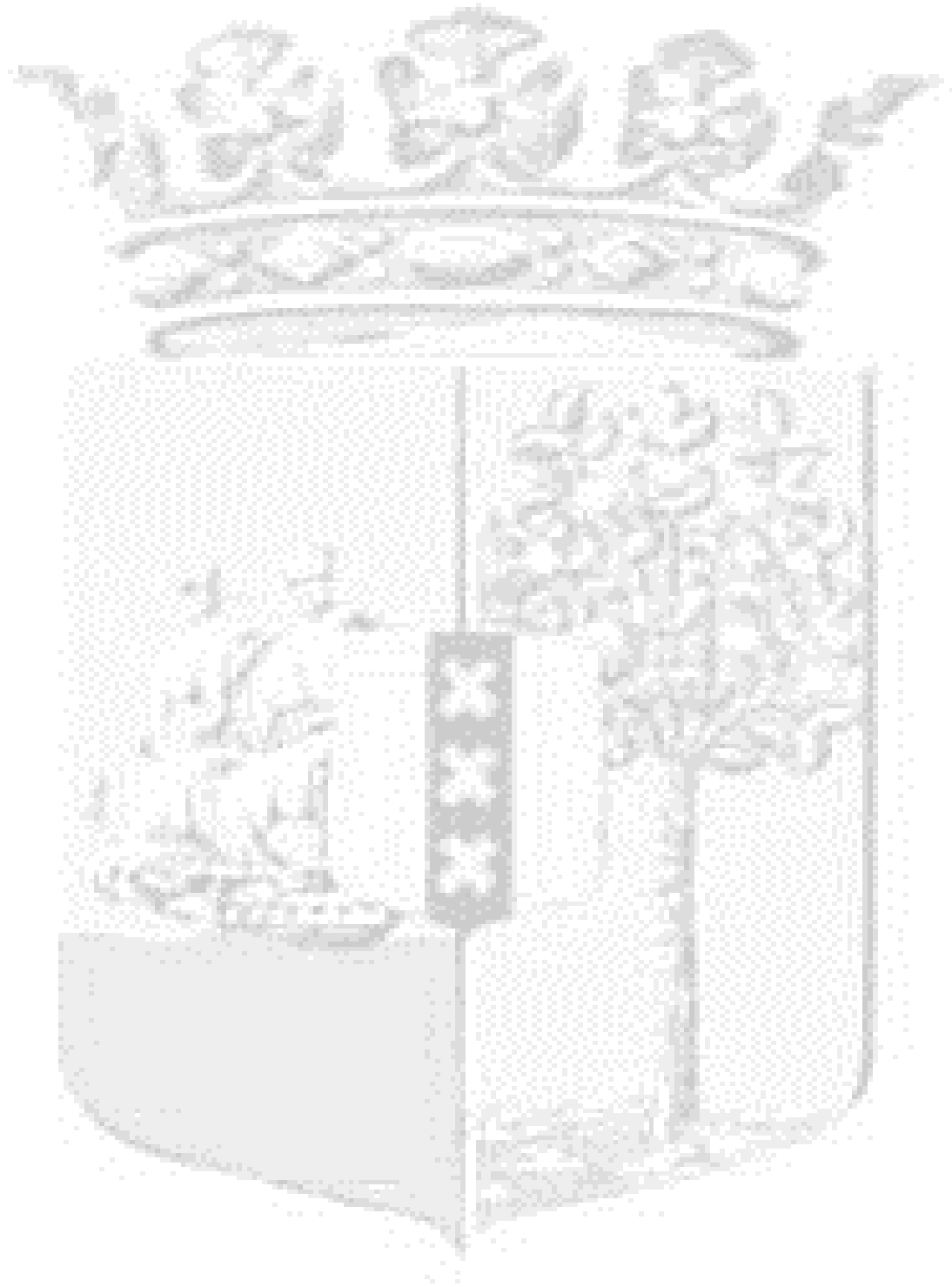
**Financiële Management Rapportage
september 2022**

en

**Uitvoeringsrapportage
3^{de} kwartaal 2022**



Ministerie van Financiën





FMR | FINANCIËLE MANAGEMENT RAPPORTAGE

§1. De Financiële Management Rapportage	2
§2. CURAÇAO in één Oogopslag	3
§3. SAMENVATTING van de UITKOMSTEN	4
§4. UITKOMSTEN van de GEWONE DIENST	5
§5. UITKOMSTEN van de KAPITAALDIENST	9
§6. UITKOMSTEN van de FINANCIERING	10
§7. ONTWIKKELING van de BALANSPOSITIE.....	10
§8. Collectieve Sector en overige	23
Lijst van gebruikte afkortingen	24

UR | UITVOERINGSRAPPORTAGE

§9.1 Uitvoeringsrapportage 3 ^{de} kwartaal 2022 Beleidsparagraaf inclusief risicomatrix.....	25
§9.2 Voortgang voorgenomen maatregelen en verbeteringen Financieel Beheer.....	31
Bijlage Roadmap rapportage	33
§9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen	34
BIJLAGEN.....	35

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

§1. De Financiële Management Rapportage

De Financiële Managementrapportage (FMR) heeft als hoofddoelstelling inzicht te verschaffen in de actuele ontwikkelingen van de baten/inkomsten en de lasten/uitgaven ten opzichte van de prognose evenals in die van de (voorlopige) balanspositie van het land Curaçao in het beschouwde dienstjaar alsook de uitkomsten van het voorafgaande dienstjaar. In deze rapportage zijn naast de gerealiseerde uitkomsten (gewone dienst, kapitaaldienst en kortlopende financiering), de baten/inkomsten en de lasten/uitgaven volgens de 2^{de} prognose (2022v2) voor het lopende dienstjaar opgenomen. Deze prognose is opgenomen in bijlage 1 van deze rapportage.

Richtlijnen, Methodiek en Frequentie

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

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

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

Collectieve Sector: Sociale Verzekeringsbank

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

Uitvoeringsrapportage

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

§2. CURAÇAO in een Oogopslag

Sociale structuur	2022	2021	2020	2019	2018
<u>Aantal inwoners per 1 januari</u>	0	151.066	153.671	156.223	160.012
- van 0 - 14 jaar	0	25.141	26.116	27.174	28.850
- van 15 - 59 jaar	0	84.362	86.944	89.571	93.955
- van 60 jaar en ouder	0	41.563	40.611	39.478	37.207
<i>waarvan</i>					
- Mannen	0	68.656	69.914	71.277	73.172
- Vrouwen	0	82.410	83.757	84.946	86.840
Bron: CBS Curaçao	0	0	0	0	0
Bevolkingsgroei (absoluut)	0	-2.605	-2.552	-3.789	-326
Bevolkingsdichtheid per km ² [oppervlakte = 444 km ²]	0	340	346	352	360
Financiële structuur	2021	2021	2020	2019	2018
<u>Economie</u>	<u>sep</u>				
Bruto Binnenlands Product (BBP) in ANG mln.	0	4.488	4.647	5.552	5.599
Bruto Binnenlands Product per capita in ANG	0	29.706	30.758	36.130	35.840
Nominale groei Bruto Binnenlands Product in %	0,0	8,1	-16,7	-0,8	0,4
Consumenten Prijs Indexcijfer in % (inflatie # 12 maanden)	0,0	3,8	2,2	2,6	2,6
Reële Economische groei in %	0,0	4,2	-18,4	-3,4	-2,2
Consumenten Prijs Index (jaar # 12 maands gemiddelde)	0,0	106,0	135,0	132,1	128,7
Participatiegraad in het economisch verkeer in %	0,0	n/a	35,2	37,3	55,6
Werkeloosheid in % (totaal)	0,0	n/a	19,1	17,4	13,4
Jeugdwerkeloosheid in %	0,0	n/a	42,2	41,7	29,3
Bron: CBS Curaçao en Standard & Poor's					
<u>Overheid</u>					
Resultaat Boekjaar (saldo van de Gewone Dienst in ANG mln.)	127	363	719	45	59
Belastingen van het Land Curaçao in ANG mln.	1.181	1.321	1.280	1.471	1.412
Eigen vermogen van het Land Curaçao in ANG mln.	1.393	1.519	1.124	377	159
Langlopende schulden t.l.v. het Land Curaçao in ANG mln.	3.721	2.872	3.400	2.402	2.342
Solvabiliteitsverhouding (gewenst = 1,5 tot 2)	0,7	0,9	0,8	1,1	1,2
Resultaat in % van het BBP	—	8,1%	15,5%	0,8%	1,0%
Belastingen in % van het BBP	—	29,4%	27,5%	26,5%	25,2%
Eigen Vermogen in % van het BBP	—	33,8%	24,2%	6,8%	2,8%
Bruto Schuldquote in % van het BBP	—	64,0%	73,2%	43,3%	41,8%
Bruto Schuldquote in % van het BBP incl.Liquiditeitssteun Ned.	—	84,3%	n/a	n/a	n/a
S&P Country Transfer & Convertibility Assessment (mrt'18)	BBB-	BBB-	BBB-	BBB+	A-
Longterm Local & Foreign Currency Rating	BBB-	BBB-	BBB-	BBB+	A-
Outlook Currency Rating	Negative	Negative	Negative	Stable	Negative
Shortterm Local & Foreign Currency Rating	A-3	A-3	A-3	A-2	A-2
Bron: Ministerie van Financiën Curaçao (N=Nadelig; V=Voordelig) en Standard & Poor's					

§3. SAMENVATTING van de UITKOMSTEN

Financiële ontwikkeling van het lopende DIENSTJAAR 2022

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-4,8	17,0	-127,1	-44,0	-83,1	143,2	74,3	-87,7	162,0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-4,5	1,0	-33,2	0,0	-33,2	45,8	-74,3	87,7	-162,0
FN Saldo Financiering overige	-30,4	0	98,8	0	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-39,7	18,0	-61,5	-44,0	-116,3	189,0	0,0	0,0	0,0
Beschikbare Liquide Middelen a/h <i>begin</i> van de Periode	268,2		246,4						
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	39,7		61,5						
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	307,9		307,9						
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	317,1		317,1						
Stand Kruisposten	-9,2		-9,2						
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	307,9		307,9						

L E G E N D A

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Effecten COVID-19

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

§4. UITKOMSTEN van de GEWONE DIENST

Financiële ontwikkeling van het lopende DIENSTJAAR 2022

Volgens de tweede prognose (2022v2) sluit de Gewone Dienst op jaarbasis op N74,3 mln. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke in de hierop volgende prognose tot uitdrukking zullen worden gebracht. Zo is bij het verwerken van de tweede begrotingsaanpassing de maandprognose voor de maand juni voor enkele posten aangepast zodat prognose en realisatie tot en met juni overeenstemmen. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1.

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

Resultaat Gewone Dienst	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Beloning van Personeel	37,8	36,2	320,4	319,3	1,1	0,3	428,0	-8,7	436,7
Verbruik van Goederen & Diensten	12,1	20,6	97,5	127,6	-30,1	61,4	246,7	29,4	217,3
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	7,0	8,1	87,5	95,7	-8,2	0	146,6	-26,8	173,4
Subsidies + 4650 Overdrachten	29,8	30,2	271,3	287,4	-16,1	77,9	392,2	26,2	366,0
Sociale Zekerheid	44,0	42,4	374,4	364,7	9,7	3,6	509,9	8,6	501,3
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	8,7	-9,1	17,8
Gewone Dienst Lasten	130,7	137,5	1.151,1	1.194,7	-43,6	143,2	1.732,1	19,6	1.712,5
Belastingen	-120,6	-108,4	-1.180,6	-1.142,7	-37,9	0	-1.496,7	-139,3	-1.357,4
Schenkings & Subsidiebatens	-2,1	-1,4	-17,5	-14,8	-2,7	0	-25,7	-8,0	-17,7
Andere Baten	-12,8	-10,7	-80,1	-81,2	1,1	0	-135,4	40,0	-175,4
Gewone Dienst Baten	-135,5	-120,5	-1.278,2	-1.238,7	-39,5	0	-1.657,8	-107,3	-1.550,5
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-4,8	17,0	-127,1	-44,0	-83,1	143,2	74,3	-87,7	162,0

De Gewone Dienst van de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2022 sluit (voorlopig) met een voordelig saldo van V4,8 mln. (prognose N17,0mln.). De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van N143,2 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.

Beloning van Personeel

4200 Beloning van Personeel	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	21,9	24,3	197,7	208,9	-11,2	0,2	281,9	-9,3	291,2
Overwerk	2,0	1,3	21,9	19,4	2,5		22,4	0,5	21,9
Kindertoeelage	0,1	0,2	1,4	1,8	-0,4		2,2		2,2
Medische Behandeling & Keuring	1,2	0	3,4	0	3,4		0,2		0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,4	1,8	18,4	12,9	5,5	0,1	18,9	6,8	12,1
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	26,6	27,6	242,8	243,0	-0,2	0,3	325,6	-2,0	327,6
Afdracht AOV/AWW premies	2,1	2,7	21,3	23,1	-1,8		31,7	-2,0	33,7
Afdracht AVBZ premies	0,2	0,1	1,2	1,0	0,2		1,6	-0,1	1,7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoestag]	3,3	3,4	29,8	30,2	-0,4		39,0	-2,6	41,6
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0,1	0	0,1	0	0,1		0,1		0,1
Afdracht BVZ premies	5,5	2,4	25,2	22,0	3,2		30,0	-2,0	32,0
Sociale Lasten	11,2	8,6	77,6	76,3	1,3	0	102,4	-6,7	109,1
Totaal	37,8	36,2	320,4	319,3	1,1	0,3	428,0	-8,7	436,7

De uitbetaling van de eenmalige bonus van 1.750,00 heeft in juli 2022 plaatsgevonden en verantwoord op Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen.

Verbruik van Goederen & Diensten

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Personeel van Derden	1,3	1,2	6,5	6,7	-0,2	7,0	14,7	-0,3	15,0
Eigen Personeel	1,2	1,9	7,1	11,0	-3,9	3,8	17,9	1,0	16,9
Huisvesting	3,2	2,8	17,1	21,4	-4,3	8,7	35,8	0,1	35,7
Kantoorexploitatie ea.	2,9	5,6	16,6	30,0	-13,4	13,4	50,2	0,5	49,7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0,1	0,3	0,4	1,1	-0,7	1,6	4,6	0,2	4,4
Openbaar Vervoer	0,4	0,7	5,5	5,0	0,5	2,5	7,7		7,7
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,7	0,1	2,7	4,4	-1,7	6,7	13,1		13,1
Andere Goederen & Diensten	2,3	8,0	41,6	48,0	-6,4	17,7	102,7	27,9	74,8
Totaal	12,1	20,6	97,5	127,6	-30,1	61,4	246,7	29,4	217,3

De realisatie in de verslagperiode bedraagt 12,1 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose bedraagt voorlopig V30,1mln. De aangegane verplichtingen welke nog moeten materialiseren in lasten, belopen aan het einde van de verslagperiode N61,4 mln.

Afschrijving Vaste Activa + Interest

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Normale Afschrijvingen	5,7	6,7	53,0	57,7	-4,7		76,1	-26,8	102,9
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	0,9	0,9	30,0	32,3	-2,3		63,5		63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,4	0,5	4,7	4,9	-0,2		6,1		6,1
Koersverschillen		0	-0,9	0	-0,9		0		0
Bankkosten Algemeen	0	0	0,7	0,8	-0,1		0,9		0,9
Totaal	7,0	8,1	87,5	95,7	-8,2	0	146,6	-26,8	173,4

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

Onder Disagio/Andere rentelasten is een bedrag van 1,6 mln. opgenomen (=ramingsbedrag) voor de te betalen rente over de aflossingsregeling van het APC en een ramingsbedrag van 3,1 mln. voor de rente over de langlopende schuld aan de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten.

Subsidies | Overdrachten

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Overheidsbedrijven	3,2	4,0	31,4	37,4	-6,0	14,6	51,9	5,0	46,9
Overheidsinstellingen	2,2	4,0	36,5	37,5	-1,0	10,3	50,5	5,5	45,0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	10,8	11,0	101,4	113,0	-11,6	32,7	147,2		147,2
Non-profit Instellingen	12,4	10,0	89,8	88,4	1,4	19,8	128,4	14,9	113,5
Andere Subsidies & Bijdragen	1,2	1,2	12,3	11,1	1,2	0,5	14,2	0,8	13,4
Totaal	29,8	30,2	271,3	287,4	-16,1	77,9	392,2	26,2	366,0

Sociale Zekerheid

4700 Sociale Zekerheid	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Pensioenuitkeringen	1,6	1,6	14,2	15,6	-1,4		24,4		24,4
Gezinshuishoudens Overheid	1,6	0,7	5,2	5,3	-0,1	0,5	6,8	-1,4	8,2
Onderstanden & Noodvoorzieningen	5,2	5,3	37,0	38,4	-1,4	3,1	60,0		60,0
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0,2	0,2	1,8	1,9	-0,1		2,5		2,5
SVB premies (mv. gezin)	2,1	0	18,9	0	18,9		0		0
APC Duurtetoelag Pensioenen	7,8	7,9	70,4	71,4	-1,0		103,0		103,0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,2	23,2	208,8	208,7	0,1		278,2		278,2
Landsbijdrage AOV/AWW	0	2,1	0	18,8	-18,8		25,0		25,0
Uitkering VVU	2,3	1,4	16,8	4,6	12,2		10,0	10,0	0
Totaal	44,0	42,4	374,4	364,7	9,7	3,6	509,9	8,6	501,3

In het bedrag van de Uitkering VVU is een vooruitbetaald bedrag aan APC van 2,2 mln. opgenomen voor de betalingen aan de ambtenaren over de maanden oktober tot en met december 2022.

Andere Lasten

4750 Andere Lasten	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0		8,7	-9,1	17,8
Totaal	0	0	0	0	0	0	8,7	-9,1	17,8

Belastingen

5100 Belastingen - kasbasis -	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	N/A	2022v 2	2022	BO2022v 0
Loonbelasting	-32,7	-31,9	-306,8	-303,3	-3,5		-400,8	22,4	-423,2
Inkomstenbelasting	-0,7	0,9	2,6	10,0	-7,4		12,9	18,9	-6,0
Winstbelasting	-2,8	-5,4	-110,6	-113,4	2,8		-130,0	-19,8	-110,2
Deelnemingsdividend BRNC	0	0	0	0	0		0		0
Spaarvermogensheffing / IB op interest	0	-0,2	-1,9	-1,9	0		-2,4		-2,4
Inkomsten, Vermogen & Winst	-36,2	-36,6	-416,7	-408,6	-8,1	0	-520,3	21,5	-541,8
Onroerende Zaakbelasting	-5,7	-5,0	-90,2	-83,8	-6,4		-97,6	-69,3	-28,3
Grondbelasting (nagekomen)	-0,1	0	-0,6	0	-0,6		0	1,2	-1,2
Gebruiksbelasting (nagekomen)	0	0	0	0,0	0,0		0		0
Successie- en Overgangsbelasting	0	-0,3	-1,1	-2,4	1,3		-4,3	-2,8	-1,5
Overdrachtsbelasting	-8,8	-1,6	-32,7	-24,4	-8,3		-30,0	10,9	-40,9
Eigendom	-14,6	-6,9	-124,6	-110,6	-14,0	0	-131,9	-60,0	-71,9
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-45,2	-44,0	-406,5	-405,5	-1,0		-539,0	-89,1	-449,9
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-2,8	-3,0	-30,2	-30,2	0		-39,5	4,4	-43,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-2,0	-1,4	-17,4	-14,4	-3,0		-20,1	-2,8	-17,3
Accijns op Tabak (II&A)	-2,2	-1,6	-12,7	-13,3	0,6		-17,8	-0,1	-17,7
Accijns op Bier (II&A)	-1,6	-1,9	-13,9	-13,4	-0,5		-20,0	-1,2	-18,8
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-1,1	-1,0	-31,0	-30,2	-0,8		-33,3	0,3	-33,6
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	0	0		-16,1		-16,1
Logeergastenbelasting (nagekomen)	0	0	-0,7	0	-0,7		0		0
Goederen & Diensten	-54,9	-52,9	-512,4	-507,0	-5,4	0	-685,8	-88,5	-597,3
Invoerrechten (II&A Douane)	-15,1	-11,5	-122,6	-112,4	-10,2		-153,1	-10,8	-142,3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	0	0	0		0	0,3	-0,3
Internationale Handel	-15,1	-11,5	-122,6	-112,4	-10,2	0	-153,1	-10,5	-142,6
Zegelbelasting Overige	0,2	-0,5	-4,3	-4,1	-0,2		-5,6	-1,8	-3,8
Andere Belastingen	0,2	-0,5	-4,3	-4,1	-0,2	0	-5,6	-1,8	-3,8
Totaal	-120,6	-108,4	-1.180,6	-1.142,7	-37,9	0	-1.496,7	-139,3	-1.357,4

De realisatie in de verslagperiode bedraagt V120,6 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad V108,4 mln. bedraagt V12,2 mln. De prognose en de realisatie tot en met de verslagperiode geeft een voordelig verschil van V39,7 mln. Zoals uit de tabel is af te lezen betreffen de grootste verschillen de meeropbrengsten van inkomstenbelasting (V7,4 mln.), overdrachtsbelasting (V8,3 mln.) en invoerrechten (V10,2 mln.).

Schenken en Subsidiebatens

5300 Schenken & Subsidiebatens	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v 2	2022	BO2022v 0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0		-0,2	0	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-2,1	-1,4	-17,5	-14,8	-2,7		-25,5	-8,0	-17,5
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0		0	0	0
Totaal	-2,1	-1,4	-17,5	-14,8	-2,7	0	-25,7	-8,0	-17,7

De batens hebben betrekking op de aan Nederland doorberekende kosten voor Marine en Kustwacht en de kosten/voorschotten voor Landpakket, Justitie en Onderwijs. De hogere ontvangsten brengen veelal ook hogere kosten met zich mee.

Andere Baten

5400 Andere Baten	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0		0		0
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-1,9	-2,5	-4,4	-17,8	13,4		-30,3		-30,3
Inkomsten uit Eigendommen	-1,9	-2,5	-4,4	-17,8	13,4	0	-30,3	0	-30,3
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-10,7	-3,0	-41,6	-27,0	-14,6		-40,9		-40,9
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0		0		0
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-0,5	-1,2	-7,8	-7,8	0		-15,3	40,0	-55,3
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	0,6	-3,4	-22,5	-24,0	1,5		-30,6		-30,6
Inkomsten Goederen & Diensten	-10,6	-7,6	-71,9	-58,8	-13,1	0	-86,8	40,0	-126,8
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,1	-0,2	-1,4	-1,2	-0,2		-1,8		-1,8
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	0	0		-0,2		-0,2
Andere Baten	-0,2	-0,4	-2,4	-3,4	1,0		-16,3		-16,3
Overige andere baten	-0,3	-0,6	-3,8	-4,6	0,8	0	-18,3	0	-18,3
Totaal	-12,8	-10,7	-80,1	-81,2	1,1	0	-135,4	40,0	-175,4

Er zijn nog geen maandelijkse erfpachtsgelden in rekening gebracht. De license fee CBCS is hoger dan geprognostiseerd. 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).

§5. UITKOMSTEN van de KAPITAALDIENST

Financiële ontwikkeling lopende DIENSTJAAR 2022

Alle mutaties van de vermogensbestanddelen begrepen onder de vaste activa en de vaste financieringsmiddelen worden op de Kapitaaldienst tot uitdrukking gebracht, voordat deze mutaties in de bezittingen en het vermogen worden toegevoegd of onttrokken aan de betreffende posten in de Balans. De Kapitaaldienst volgens de tweede prognose (2022v2) sluit op jaarbasis (voorlopig) met een voordelig saldo van 74,3 mln. Voor de uitwerking per economische hoofdcategory en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1.

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

Uitkomsten Kapitaaldienst	Real SEP	Prog SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	AA 2022	2022	AA 2022	2022	Δ 2022	PA 2022	2022v2	2022	BO2022v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	0,4	4,0	5,0	26,6	-21,6	28,8	57,3	32,5	24,8
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0,7	3,2	1,9	18,8	-16,9	15,0	33,3	-35,6	68,9
Investerings in Andere Duurzame Activa	0,1	1,7	5,2	10,2	-5,0	1,9	15,5	3,1	12,4
Investerings in Nonproductieve Activa	0	0,1	-0,3	1,4	-1,7	0,1	2,8		2,8
Sub-totaal investeringen	1,2	9,0	11,8	57,0	-45,2	45,8	108,9	0	108,9
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	967,5	919,7	47,8		919,7		919,7
Kapitaal Dienst Uitgaven	1,2	9,0	979,3	976,7	2,6	45,8	1.028,6	0	1.028,6
Afschrijvingen Vaste Activa	-5,7	-6,7	-53,0	-57,7	4,7		-76,0	26,9	-102,9
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	-1,3	-48,5	-7,5	-41,0		-13,9		-13,9
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	-911,0	-911,5	0,5		-1.013,0	60,8	-1.073,8
Kapitaal Dienst Inkomsten	-5,7	-8,0	-1.012,5	-976,7	-35,8	0	-1.102,9	87,7	-1.190,6
Nadelig c.q. Voordelig -/ saldo van de Kapitaaldienst	-4,5	1,0	-33,2	0	-33,2	45,8	-74,3	87,7	-162,0

De verantwoorde investeringen (tot en met de verslagperiode 11,8 mln.) blijven sterk achter bij de prognose (57,0 mln.). Wel zijn er voor 45,8 mln. verplichtingen opgenomen.

De ontvangen aflossingen betreffen voornamelijk (48,3 mln.) de ontvangsten van GI-RO Settlement welk bedrag meteen is doorgestort aan Nederland ter aflossing van de langlopende lening (170 mln.).

§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 toename van de liquide middelen (cashflow) met 55,5 mln.

HBM Recapitulatie van de netto KASSTROOM (Year to Date) - Indirecte Methode -	2022	2021	2020
Operationele Kasstroom: inkomend / uitgaand (-)	-829,5	-268,5	-748,0
Uitgaande (-) Kasstroom wegens Investeringen in Hospital Nobo Otrobanda (HNO)	0	0	0
Uitgaande (-) Kasstroom wegens Investeringen in andere vaste activa	-11,8	-42,1	-67,5
'Vrije' kasstroom / 'Netto' uitstroom (-)	-841,3	-310,6	-815,5
Inkomende Kasstroom uit Financieringsactiviteiten	896,8	258,2	1.034,3
Toename / Afname (-) van de Liquide Middelen t/m de verslagperiode	55,5	-52,4	218,8
Beschikbaar Saldo Liquide Middelen aan het Begin van het boekjaar	252,4	304,8	86,0
Beschikbaar Saldo aan het Einde van de verslagperiode (NAf. mln.)	307,9	252,4	304,8
Current Ratio (liquide is minimaal 1,0)	1,5	0,4	1,2

§7. ONTWIKKELING van de BALANSPOSITIE

De ontwikkeling van de balanspositie is als volgt:

BALANS ACTIVA per einde van de verslagperiode	2022	2021	2020
IVA Immateriële Vaste Activa	39,6	45,3	53,1
MVA Materiële Vaste Activa	868,8	904,3	927,0
FVA Kapitaalverstrekingen	4,8	4,8	9,4
FVA Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g (incl. Studieleningen)	501,3	549,9	422,1
FVA Moratorium / Termijndeposito > 1 jaar	0	0	2,1
FVA Deelnemingen	798,2	798,2	796,8
FVA Niet vrij beschikbare Liquide Middelen *	0	0	0
VASTGELEGDE MIDDELEN	2.212,7	2.302,5	2.210,5
VRD Voorraden	0	0	0
VOR Debiteuren Algemeen (excl. Studieleningen)	161,5	171,3	112,2
VOR Debiteuren Overheden (negatieve posten onder KLS) ^	21,4	21,4	21,1
VOR Debiteuren Deelnemingen (negatieve posten onder KLS) **	71,3	93,4	133,5
VOR Debiteuren Overheidsentiteiten (negatieve posten onder KLS) ***	41,3	41,6	24,4
VOR Rekening-Courant	0	0	0
VOR Te verrekenen Voorschotten	5,7	4,5	3,4
VOR Af te wikkelen Betalingen	16,0	22,0	18,2
LIQ Liquide Middelen [inclusief Kruisposten]	307,9	252,4	304,8
Af. LIQ Niet vrij beschikbaar (ING 20025 Eurorekening) - zie onder FVA *	0	0	0
VLOTTENDE ACTIVA	625,1	606,6	617,6
Totaal Activa (NAf. mln.)	2.837,8	2.909,1	2.828,1

FMR September 2022

BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode	2022	2021	2020
GD Saldo huidig Djaar [cum]	-127,1	362,8	718,9
EVM Algemene Reserve	1.156,9	438,0	360,1
EVM Saldo Gewone Dienst vorig Djaar	362,8	718,9	44,7
EVM Bestemmingsreserves	0	0	0
EIGEN VERMOGEN	1.392,6	1.519,7	1.123,7
VRZ Voorzieningen	-79,4	-79,4	-16,2
LLS Binnenlandse Langlopende Schulden o/g	-2.470,8	-2.527,3	-2.376,8
LLS Overige schulden lange termijn	-339,3	-345,7	-356,2
LLS Langlopende Schulden (voorschotten NL COVID-19)	-911,0	0	-667,0
OVERIGE VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	-3.800,5	-2.952,4	-3.416,2
KLS Gelden in Bewaring	-99,3	-97,3	-96,8
KLS Crediteuren Algemeen	-112,9	-270,2	-265,6
KLS Crediteuren Algemeen Liquiditeitssteun		-911,0	
KLS Betaalopdrachten Onderweg	-0,1	0	16,9
KLS Crediteuren Overheden (Aruba) ^	-22,6	-22,6	-22,6
KLS Crediteuren Deelnemingen (PSB Bank / Selikor NV / UTS) **	-58,5	-69,4	-56,3
KLS Crediteuren Overheidsentiteiten (LLNA t/m 2015) ***	0	0	0
KLS Crediteuren Overheidsfondsen	-112,6	-94,1	-100,4
OVP Ontvangst en Afdracht van Premies	-10,9	-10,2	-8,9
OVP Beloningen en Sociale Lasten	-6,8	3,7	3,4
OVP Af te wikkelen Ontvangsten	-6,2	-5,3	-5,3
VLOTTENDE PASSIVA	-429,9	-1.476,4	-535,6
Totaal Passiva (NAf. mln.)	-2.837,8	-2.909,1	-2.828,1

§7.1 Toelichting en Balansspecificatie van de ACTIVA

Immateriële vaste activa:

IMMATERIELE VASTE ACTIVA	2022	2021	2020
IVA Herrubricering van MVA / ADA Andere Duurzame Activa	39,6	45,3	53,1
IVA Herrubricering van MVA / GEB Gebouwen & Bouwstructuren	0	0	0
IVA Herrubricering van MVA / MEQ Machines & Equipment [incl.Transportmiddelen]	0	0	0
Totaal Immateriële Vaste Activa einde periode (NAf. mln.)	39,6	45,3	53,1

Materiële vaste activa:

MATERIELE VASTE ACTIVA	2022	2021	2020
GOA Gronden en Ondergrondse (nonproductieve) Activa	129,2	132,2	134,4
GEB Gebouwen & Bouwstructuren	670,2	697,0	724,2
MEQ Machines & Equipment [incl.Transportmiddelen]	13,9	19,6	32,2
OWE Onderhanden Werken	55,5	55,5	36,2
ADA Andere Duurzame Activa	0	0	0
Totaal Materiële Vaste Activa einde periode (NAf. mln.)	868,8	904,3	927,0

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

FINANCIELE VASTE ACTIVA	2022	2021	2020
Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	501,5	550,1	422,1
Studieleningen u/g onder Debiteuren Verzamelrekening	47,8	47,8	48,1
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Uitgegeven Langlopende Leningen	-48,0	-48,0	-48,1
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen	501,3	549,9	422,1
Kapitaalverstrekingen incl. voorziening	10,8	10,8	9,4
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Kapitaalverstrekingen	-6,0	-6,0	0
Moratorium/Termijndeposito (Girobank NV)	19,9	19,9	24,5
Af: voorziening moratorium Girobank NV (niet beschikbare Liq.middelen)	-19,9	-19,9	-22,4
Deelnemingen [zie overzicht van het verloop]	798,2	798,2	796,8
Totaal Financiële Vaste Activa (NAf. mln.)	1.304,3	1.352,9	1.230,4

In het bedrag van de verstrekte langlopende leningen is opgenomen een bedrag van 170,0 mln. voor de aan de Giro-Settlement Holding uitgegeven lening in verband met de overname (door het Land) van de preferente vordering van CBCS op de Girobank NV. De lening is renteloos en zal uiterlijk in 2037 zijn afgelost uit de netto-opbrengsten van de leningenportefeuille van de Girobank NV. In juli 2022 is de eerste aflossing op deze lening van GIRO-settlement Holding ontvangen van NAF 48,3 miljoen.

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

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

Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	specificatie	2022	2021	2020
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen (OBNA) NV (U01-05)		3,7	3,7	4,4
GI-RO Settlement Holding NV ivm Comp.preferente vordering Giro NV		121,7	170,0	0
Kortlopend deel GI-RO Settlement		-11,3	-11,3	
Curacao Medical Center (CMC) (L1 t/m 4)		392,9	392,9	403,0
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g CMC		-10,3	-10,3	-10,1
Lening u/g aan Sint Elisabeth Hospitaal (U23-24) - RvM 2017/000275 opgeschort -		0	0	19,0
Andere Entiteiten (U17-22)		6,0	6,3	8,5
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g		-1,2	-1,2	-2,7
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen excl. Studieleningen		501,5	550,1	422,1
Studieleningen u/g van Debiteuren Verzamelrekening		47,8	47,8	48,1
Af: Kortlopend deel van de Studieleningen u/g		pm	pm	pm
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Studieleningen		-48,0	-48,0	-48,1
Specificatie verstrekte langlopende geldleningen einde periode (NAf. mln.)		501,3	549,9	422,1

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

DEELNEMINGEN	verloopoverzicht	2022	2021	2020
Saldo van de Deelnemingen begin dienstjaar		798,2	796,8	813,6
Autobusbedrijf Curacao ivm driejaarlijkse toets		0	0	-4,0
Curoil NV opwaardering ivm oorspronkelijke historische kostprijs		0	0	1,8
Curinde NV ivm drie jaarlijkse toets ea.		0	0	-3,5
Refineria di Korsou NV herwaardering ivm driejaarlijkse toets ea.		0	0	-4,1
Ontwikkelings Bank NA (OBNA)		0	0	-1,3
Curaçaoose Dok Maatschappij Holding (CDM) NV		0	0	-5,0
NV Stadsherstel Willemstad 64,9% deelneming (historische kostprijs vide Jrek 2010)		0	0	-0,7
Centrale Hypotheekbank NV		0	1,4	0
Verloop van de Deelnemingen einde periode (NAf. mln.)		<u>798,2</u>	<u>798,2</u>	<u>796,8</u>

Curaçao Oil NV

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

Integrated Utility Holding (Aquallectra) NV

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

Refineria di Korsou NV (RDK)

Highlights jaarrekening 2020: Nadelig resultaat = VN65,3 mln. Aandeel (100%) in de intrinsieke waarde = 186,0 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 173,1 mln. Deficit onder boekwaarde 12,9 mln. Eventuele aanpassing bij de driejaarlijkse toets 2022.

Saba Bank Resources NV

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

Curaçao Airport Holding NV

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

Curaçaoose Dok Maatschappij Holding NV

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

Curaçao Industrial & International Development Co. (Curinde) NV

Highlights jaarrekening 2020: nadelig resultaat = N3,0 mln. Aandeel (85%) in de afgenomen intrinsieke waarde = 49,3 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs tot 51,9 mln. in verband met driejaarlijkse toets 2019. Deficit onder de boekwaarde N2,6 mln. Eventuele aanpassing bij driejaarlijkse toets 2022.

Curaçao Ports Authority NV (CPA)

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

Autobus Bedrijf Curaçao NV (ABC)

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

Continuous Reliability (CORE) NV

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

C-Post International NV

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

Curaçao Development Institute (CDI)

In 2015 werd Curaçao Development Bank NV opgericht. In hetzelfde jaar vond er een naamsverandering plaats naar Curaçao Development Institute (CDI). CDI is 100% eigendom van het land Curaçao. Er heeft nog geen storting plaatsgevonden van het aandelenkapitaal. De jaarrekeningen 2015 t/m 2019 zijn op 18 december 2020 vastgesteld, terwijl de jaarrekening 2020 in januari 2021 is vastgesteld. Uit de jaarrekeningen blijkt dat van de bijdragen van het Land aan CDI gedurende de periode 2015 tot en met 2019 NAf. 1 miljoen in principe bestemd was als agiostorting in het vermogen van de vennootschap, op basis van een beslissing van 5 november 2018. Deze beslissing is blijkens Jaarrekening 2020 op 28 oktober 2020 door de aandeelhouder teruggedraaid, en moet de bijdrage als subsidie worden aangemerkt, vandaar dat het gestort kapitaal ultimo 2020 nihil is. Deze informatie was bij de opstelling van de eerdere jaarrekeningen niet bekend bij het Land. De subsidie van het Land loopt door tot 30 september 2021. De 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 = N0,2 Aandeel (73,3%) in de intrinsieke waarde = 22,4 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs = 6,1 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = 16,3 mln.

Analytisch Diagnostisch Centrum NV (ADC)

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

Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV (OBNA)

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

Servisio Limpiesa Kòrsou NV (Selikor)

Highlights jaarrekening 2021: Selikor voordelig geconsolideerd resultaat = V1,6 mln. Aandeel (100%) in de toegenomen intrinsieke waarde = 43,3 mln. Nominaal aandeel in de historische kostprijs inclusief latere kapitaalbreng door de aandeelhouder ná 10 oktober 2010 = 25,0 mln. Surplus bovenop de boekwaarde = V18,3 mln.

NV Stadsherstel Willemstad

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

Woningbouw Curaçao NV (WBC)

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

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

De Debiteuren Algemeen zijn samengesteld conform onderstaande tabel:

DEBITEUREN ALGEMEEN	2022	2021	2020
Verzamelrekening [zie specificatie]	190,6	207,6	193,7
Af: Studieleningen naar 0551 Verstr. Langl. Geldlenen u/g	-47,8	-47,8	-48,1
Anticipatieposten [zie specificatie]	84,9	87,5	32,8
Inspectie invoeerrechten en accijnzen	-0,4	-0,4	-0,9
Ontvangsten Deb Afvalstoffenheffing	3,9	3,9	3,9
Deb Afvalstoffenheffing (overname van aqualectra)	-48,6	-48,6	-48,6
Deb Erfpacht (overname door ontvanger)	98,9	88,1	88,2
Deb Huren (overname door ontvanger)	8,4	9,4	9,7
Af: Voorziening	-128,4	-128,4	-118,5
Totaal Debiteuren Algemeen (NAf. mln.)	161,5	171,3	112,2

Debiteuren Verzamelrekening en Anticipatieposten: specificatie:

DEBITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
SKOR Stichting Kadaster en Openbare Registers	Afoming overreserves	15,0	15,0	15,0
Stichting Gaming Control Board	Afdracht speelvergunningrecht	5,3	5,3	5,0
BIE Bureau Intellectuele Eigendommen	Afoming overreserves	3,9	3,9	3,9
Selikor NV	Erfpacht, benzinekosten etc.	2,5	2,5	2,4
Kustwacht	Doorberekening Salariskosten	8,2	1,9	2,4
Landsloterij	Vergunningrecht en zegelbelasting	0	1,0	2,4
Nunes Enterprises	Vergunningrecht hazardspelen	1,2	1,2	1,2
OB Services	Vergunningrecht hazardspelen	1,1	1,1	1,1
United Telecomm. Services /Flow	Erfpacht, huur etc.	1,0	1,0	1,1
Antilliaanse Adventziekenhuis	Ten onrechte ontvangen bedrag	2,8	2,8	0
Koninklijke Marine	Doorberekening Salariskosten	0	1,7	0
Sub-totaal Vorderingen ≥ 1.000.000		41,0	37,4	34,5
Vorderingen ≥ 100.000 < 1.000.000		36,9	38,6	35,7
Vorderingen < 100.000		113,6	131,6	123,5
Nog te verwerken Factuur Batches		-0,9		
Specificatie Debiteuren Verzamelrekening (NAf. mln.)		190,6	207,6	193,7
Vorderingen ≥ 1.000.000		9	11	9
Vorderingen ≥ 100.000 < 1.000.000		139	143	132
Vorderingen < 100.000		54.640	65.142	61.447
Totaal Debiteuren Verzamelrekening (aantallen)		54.788	65.296	61.588

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

DEBITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Afrekening Hof van Justitie / Griffierechten	0	10,0	8,5
Kustwacht en Marine	Doorberekening Salariskosten (raming)	5,1	0	0
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing/rente (vlp)	31,3	31,5	22,6
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing (2022)	10,3	10,1	
Domeinbeheer	Pachten, Correctieboeking etc	0	0	1,8
Bijzondere scholen	Diverse eindafrekeningen	20,5	20,5	0
Landsloterij	Vergunning en zegelbelasting	5,4	2,4	0
GI-RO Settlement	Kortlopend deel aflossing (2022)	11,3	11,3	
Overige	Overige vorderingen	1,0	1,7	-0,1
Specificatie Debiteuren Anticipatieposten (NAf. mln.)		<u>84,9</u>	<u>87,5</u>	<u>32,8</u>

Vanaf de maand juni 2020 heeft HNO-Vastgoed en Beheer NV geen betalingen meer gedaan. In afwachting van een definitieve overeenkomst is in het jaar 2022 vooralsnog geen rente opgenomen in deze financiële overzichten.

De Debiteuren Overheden zijn als volgt samengesteld:

DEBITEUREN OVERHEDEN		2022	2021	2020
Rechtspersoon ARUBA	waarvan RNA boedelscheiding 17,7	17,9	17,9	17,6
Rechtspersoon SINT MAARTEN		0,8	0,8	0,8
Rechtspersoon NEDERLAND inclusief de BES EILANDEN		2,7	2,7	2,7
Totaal Debiteuren Overheden (NAf. mln.)		<u>21,4</u>	<u>21,4</u>	<u>21,1</u>

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

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

DEBITEUREN DEELNEMINGEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
R/C ABC Busbedrijf NV	Investeringsubsidie	0,3	0,3	0,5
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering	0	0	0
R/C Curoil NV	Dividenduitkering	0	2,1	14,5
R/C IUH (Aqualectra) NV	Vervallen rente, aflossing en afvalst. bel.	38,9	58,9	46,0
R/C Ontwikkelingsbank NA NV	Vervallen rente en aflossing*	17,6	17,6	16,9
R/C Refineria di Korsou NV	Dividenduitkering	9,0	9,0	9,0
Af: Voorziening Debiteuren Deelnemingen	RDK-Dividenduitkering 2018	-9,0	-9,0	-9,0
R/C United Telecom Services NV	Nog af te wikkelen ivm de verkoop UTS	13,9	13,9	53,3
R/C Curinde NV	Dividenduitkering	0	0	1,7
R/C Buskabaai NV	Dividenduitkering	0,6	0,6	0,6
Totaal Debiteuren Deelnemingen (NAf. mln.) incl. kortlopend deel leningen u/g*		<u>71,3</u>	<u>93,4</u>	<u>133,5</u>

In maart 2022 heeft Aqualectra een voorschot op de afrekening van de afvalstoffenbelasting betaald van NAf 20 miljoen.

De specificatie van de overige vlottende activa is als volgt:

DEBITEUREN OVERHEIDSENTITEITEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
R/C CBCS Centrale Bank	License fee , winstuitkering en te betalen rer	5,0	5,1	3,2
R/C LLNA Landsloterij	RNA Boedel -/- restitutie verg.recht / zegell	8,6	8,6	8,6
R/C LLNA Landsloterij	Voorziening restitutie verg.recht / zegelbel.	-8,6	-8,6	-8,6
R/C University of Curaçao	Vervallen rente en aflossing*	0,5	0,5	0,4
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	17,8
R/C Buro Telecom en Post	RNA Boedel / expl.saldo / vergunningsrec	1,3	1,3	2,9
Totaal Debiteuren Overheidsentiteiten (NAf. mln.) incl. kortlopend deel leningen u/g*		41,3	41,6	24,4

OVERIGE VLOTTENDE ACTIVA	2022	2021	2020
TE VERREKENEN VOORSCHOTTEN	5,7	4,5	3,4
AF TE WIKKELEN BETALINGEN	16,0	22,0	18,2
Totaal Overige Vlottende Activa (NAf. mln.)	21,7	26,5	21,6

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

De stand van de Liquide Middelen is samengevat als volgt:

LIQUIDE MIDDELEN	2022	2021	2020
1410 Cash	0	0	0,1
1420 Centrale Bank	193,6	192,4	241,4
1440 Banco di Caribe	0,1	0,4	0,2
1450 First Caribbean International Bank	0	0,1	0,4
1460 ING Bank (Nederland)	1,0	0,3	0
1470 Maduro & Curiel's Bank	122,0	60,6	63,8
1490 ORCO Bank	0,2	0,5	0,6
1500 RBC Royal Bank	0,2	0,5	0,7
1510 SFT Bank	0	0,6	0,6
Sub-totaal Liquide Middelen	317,1	255,4	307,8
Kruisposten	-9,2	-3,0	-3,0
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten (NAf. mln.) 'bruto'	307,9	252,4	304,8
Af: waarvan niet vrij beschikbaar - zie onder FVA	0	0	0
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten (NAf. mln.) 'netto'	307,9	252,4	304,8

§7.2 Toelichting en Balansspecificatie van de PASSIVA

Het verloop van het eigen vermogen blijkt hierna:

EIGEN VERMOGEN	2022	2021	2020
Algemene Reserve	1.519,7	1.156,9	404,8
Gewone Dienst saldo voordelig (-) / nadelig	-127,1	362,8	718,9
Totaal Eigen Vermogen (NAf. mln.)	1.392,6	1.519,7	1.123,7
Saldo van het Eigen Vermogen begin dienstjaar	1.519,7	1.123,7	377,3
Herwaardering van Deelnemingen incl. correcties	0	0	27,5
Overige correcties werkliedenpensioenfonds		33,2	
Saldo Gewone Dienst lopend Dienstjaar [vide art. 22 LvC] ✓	-127,1	362,8	718,9
Verloop Eigen Vermogen (NAf. mln.)	1.392,6	1.519,7	1.123,7
VOORZIENINGEN	2022	2021	2020
Schadeclaim e.M vaststellingsovereenkomst	-15,4	-15,4	-15,4
Capriles Kliniek claim op Ministerie Justitie	0	0	-0,8
Voorziening Werkliedenpensioenfonds	-64,0	-64,0	0
Totaal Voorzieningen (NAf. mln.)	-79,4	-79,4	-16,2

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

FMR September 2022

LANGLOPENDE SCHULDEN	2022	2021	2020
L01 Obligatielening 2010-2020 2,500% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	0	0	0
L02 Obligatielening 2010-2025 2,750% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-140,0	-140,0	-140,0
L03 Obligatielening 2010-2030 2,875% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-370,0	-370,0	-370,0
L04 Obligatielening 2010-2035 3,000% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-475,0	-475,0	-475,0
L05 Obligatielening 2010-2040 3,125% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-582,4	-582,4	-582,4
L06 Obligatielening 2013-2043 2,750% ivm schuldemissie tbv grote investeringsprojecten	-62,6	-62,6	-62,6
L07 Obligatielening 2014-2044 2,450% ivm investeringsproject Hospital Nobo Otrobanda (HNO)	-247,0	-247,0	-247,0
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) en tbv andere investeringsprojecten	-188,2	-188,2	-196,4
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) Kortlopend gedeelte	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
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 ivm oplossing problematiek Girobank NV	-121,7	-170,0	::
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 Kortlopend gedeelte GI-RO Settlement	11,3	11,3	
Tr-1A Liquiditeitssteun NL 1e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis		-177,0	-177,0
Tr-2A Liquiditeitssteun NL 2e tranche (deel 1) ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis		-141,0	-141,0
Tr-2B Liquiditeitssteun NL 2e (deel 2) tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis		-63,0	-63,0
Tr-3A Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)		-105,0	-105,0
Tr-3B Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)		-181,0	-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		::
Totaal Binnenlandse Langlopende Schulden (NAf. mln.)	-3.381,8	-2.527,3	-3.043,8
Solvabiliteitsverhouding (gewenst is 1,5 tot 2,0)	1,1	1,2	1,2

De omzetting van de 911 mln. en de aflossing van 48,3 mln. van de lening 170 mln. i.v.m. de Giro problematiek zijn in juli verwerkt.

LANGLOPENDE SCHULDEN	2021	2021	2020
LLS Schulden lange termijn (APC)	-65,1	-74,6	-89,2
LLS Schulden lange termijn (CBCS-GI-RO Settlement)	-274,2	-271,1	-267,0
Totaal Schulden lange termijn (NAf. mln.)	-339,3	-345,7	-356,2

De verplichting die het Land op zich heeft genomen om de CBCS te compenseren, is vastgelegd in een overeenkomst tussen het Land, GSH en de CBCS waarmee (i) de CBCS haar vordering op Girobank – met de daaraan verbonden pandrechten op de Leningenportefeuille – aan GSH overdraagt en (ii) het Land als tegenprestatie de verplichting op zich neemt om de CBCS te compenseren voor een bedrag van NAf. 267 miljoen.

De verplichting om de CBCS te compenseren wordt momenteel met CBCS besproken en er worden diverse scenario's geanalyseerd. Uitgangspunt van het Land is dat de lasten uit hoofde van de vordering op de Girobank door de CBCS zelf gedragen moet worden. De verhoging van de licentierecht, die eerder werd genoemd is zeer waarschijnlijk niet mogelijk zonder de voorafgaande goedkeuring van het IMF. Tevens zal een verhoging een negatief effect hebben op de economieën van Curaçao en Sint Maarten. De additionele baten uit de verhoging van de licentierecht zullen afgevoerd worden. Vooralsnog is het opnemen van compenserende maatregelen niet aan de orde. In het bovenstaand overzicht zijn de ramingsbedragen voor de bij te schrijven rente tot en met september 2022 verwerkt.

FMR September 2022

GELDEN IN BEWARING	2022	2021	2020
Depositogelden Vreemdelingen Ontvanger	-31,4	-31,1	-30,8
Zekerheidsstellingen Ontvanger en Douane	-33,2	-31,5	-31,3
Borgsommen Verzekeringsmaatschappijen [zie specificatie]	-0,7	-0,7	-0,7
Gelden in Consignatie IUH NV borgsommen Aqualetra Production / Distribution	-34,0	-34,0	-34,0
Totaal Gelden in Bewaring (NAf. mln.)	<u>-99,3</u>	<u>-97,3</u>	<u>-96,8</u>

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

CREDITEUREN ALGEMEEN	2022	2021	2020
Verzamelrekening [zie specificatie]	-78,4	-221,4	-238,6
Anticipatieposten [zie specificatie]	-34,5	-48,8	-27,0
Liquiditeitssteunleningen (valuta 10-04-2022)		-911,0	
Totaal Crediteuren Algemeen (NAf. mln.)	<u>-112,9</u>	<u>-1.181,2</u>	<u>-265,6</u>
Betalingen Onderweg (NAf. mln.) totaal	<u>-0,1</u>	<u>0</u>	<u>16,9</u>

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

CREDITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Aqualetra Distribution	Water en electriciteitsnota's	0	-9,8	-17,1
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie & onderhoud woningen	0	-6,1	-5,5
Algemeen Pensioenfonds Curaçao	Pensioenverplichtingen ea	-69,6	-81,5	-97,3
Sociale Verzekerings Bank	AOV/AWW en Basisverzekering	-4,1	-8,0	-17,0
Ministerie van Binnenlandse Zaken	Bijdrage Kustwacht	0	-10,4	-11,4
Gemeensch. Hof van Justitie	Subsidie	0	0	-4,0
Ontvanger van het Land	Af te dragen LB + premies december	0	-8,5	0
Curaçao Tourism Development	Project & meeroptbrengsten OB	0	-15,5	0
Curacao Port Authority NV	O.A. Toeristisch invest. Project	0	-5,7	
Notariskantoor	Aankoop gebouw Justitie	0	-4,2	
University of Curaçao	Subsidie	-1,2	0	0
Fondo di Kriminalidat Korsou	Versterking grensbewaking	0	-8,1	0
Andere Crediteuren	Diversen normaal af te wikkelen	0	-21,9	-47,0
Kortlopende Schulden ≥ 1.000.000		<u>-74,9</u>	<u>-179,7</u>	<u>-199,3</u>
Kortlopende Schulden ≥ 100.000 < 1.000.000		<u>-2,6</u>	<u>-29,0</u>	<u>-26,0</u>
Kortlopende Schulden < 100.000		<u>-0,9</u>	<u>-12,7</u>	<u>-13,3</u>
Nog te verwerken Factuur Batches			0	0
Specificatie Crediteuren Verzamelrekening (NAf. mln.)		<u>-78,4</u>	<u>-221,4</u>	<u>-238,6</u>
Kortlopende Schulden ≥ 1.000.000		3	22	24
Kortlopende Schulden ≥ 100.000 < 1.000.000		8	94	98
Kortlopende Schulden < 100.000		452	1.618	1.539
Totaal Crediteuren Verzamelrekening (aantallen)		<u>463</u>	<u>1.734</u>	<u>1.661</u>

CREDITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Dutch State Treasury Agency	Transitorische rente obligatieleningen	0	-2,8	-2,8
Staat der Nederlanden	Aflossing Leningen kortlopend deel	-8,2	-8,2	-8,2
Staat der Nederlanden	Aflossing liquiditeitssteun (val 10-04-22)	0	-911,0	0
Staat der Nederlanden	Aflossing Kort lopend GI-RO settlement	-11,3	-11,3	0
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Diverse nog te betalen	0	-7,2	0
Andere Crediteuren	Projecten groeistrategie -onderhanden werk	-6,8	-7,8	-14,0
Overige crediteuren	Nog af te wikkelen	0	-1,1	-0,8
FKP	Onderhoud woningen 2021	-5,0	-5,0	0
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2021	-1,1	-1,1	0
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2022	-1,1	0	0
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling optimalisering Vreemdel.	-0,4	0	0
SVB	Nog te betalen NOW-regeling	0	-3,1	0
Overig	Overlopende liquide middelen	-0,6	-1,2	-1,2
Specificatie Crediteuren Anticipatieposten (NAf. mln.)		<u>-34,5</u>	<u>-959,8</u>	<u>-27,0</u>

De Crediteuren Overheden, Deelnemingen en Overheidsfondsen blijken als volgt:

CREDITEUREN OVERHEDEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
Rechtspersoon ARUBA	RNA vz. duurtoeslag Arubaanse Landsar	-22,6	-22,6	-22,6
Totaal Crediteuren Overheden (NAf. mln.)		<u>-22,6</u>	<u>-22,6</u>	<u>-22,6</u>

CREDITEUREN DEELNEMINGEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering/Onderhoud bruggen	-0,5	-0,5	-0,5
R/C IUH (Aqualectra) NV	Vervallen rente aflossing / kapitaalinjectie	0	0	0
R/C Selikor NV	Diversen cfm. Selikor	-57,0	-64,9	-51,8
R/C United Telecomm Services NV	Diversen cfm. UTS	0	0	0
R/C PSB Bank NV	RNA Boedel vz. vermogensversterking	-1,0	-4,0	-4,0
Totaal Crediteuren Deelnemingen (NAf. mln.)		<u>-58,5</u>	<u>-69,4</u>	<u>-56,3</u>

De eerste maandelijkse betaling in het kader van de "Ana di Limpiesa" (0,5 mln) aan Selikor heeft deze maand plaats gevonden

CREDITEUREN OVERHEIDSFONDSEN	betreft voornamelijk	2022	2021	2020
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden		10,2	21,2	6,7
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ		-122,8	-115,3	-107,1
Totaal Crediteuren Overheidsfondsen (NAf. mln.)		<u>-112,6</u>	<u>-94,1</u>	<u>-100,4</u>

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

APC	lang en kortlopend	2022	2021	2020
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden		10,2	21,2	6,7
APC Aflossingsovereenkomst lange termijn		-65,1	-74,5	-89,2
APC crediteuren Verzamelrekening		-69,6	-81,5	-97,3
APC Betalingen Onderweg (NAf. mln.) totaal		0	0	0
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen (NAf. mln.)		<u>-124,5</u>	<u>-134,8</u>	<u>-179,8</u>
APC pensioenfonds Ambtenaren		-16,2	-16,2	-2,8
APC pensioenfonds Gouvernementswerklieden (raming)		-60,2	-60,2	-60,3
APC Banktegoeden Werkliedenpensioenfonds		29,4	29,4	
APC Aflossingsovereenkomst		-79,8	-74,5	-89,2
APC Aflossingsovereenkomst te bet 2020 (kort)		14,7	0	-14,7
APC NTB Duurtetoeslag. Uitsk. bwv pensioen, VUT		0	0	0
APC Boedel oorspronkelijk (-0,6-11,0 +3,8)		-7,8	-7,8	-7,8
APC Smartegelden		-4,6	-4,6	-4,2
Betaling gedeeltelijk aan Landsontvanger				
APC Huren		0	-0,9	-0,8
APC Raming interest 2022 verwerkt t/m sept		0	0	0
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen (NAf. mln.)		<u>-124,5</u>	<u>-134,8</u>	<u>-179,8</u>

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

SVB	lang en kortlopend	2022	2021	2020
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ (NAf. mln.)		-122,7	-115,3	-107,1
SVB betalingen landsbijdrage		0	0	16,9
SVB crediteuren Verzamelrekening: nog te betalen Landsbijdragen		0	0	-16,9
Totaal verschuldigd aan SVB Fondsen (NAf. mln.)		<u>-122,7</u>	<u>-115,3</u>	<u>-107,1</u>
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 Fama		-17,1	-17,1	-17,1
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (oud)		12,8	12,8	12,8
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (nieuw), FZOG		-29,2	-25,9	-17,8
SVB nog te betalen Overgangsuitkering		-21,0	-16,9	-11,0
SVB teveel betaalde ZV-premie 2013		10,7	10,7	10,6
SVB nog te betalen Landsbijdragen / vooruitbetaald		0	0	0
SVB te ontvangen NOW-regeling		5,7	5,7	0
SVB Vooruitbetaalde premies		0	0	
Totaal Crediteuren SVB Fondsen (NAf. mln.)		<u>-122,7</u>	<u>-115,3</u>	<u>-107,1</u>

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

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

ONTVANGST EN AFDRACHT PREMIES VAN DERDEN	2022	2021	2020
SVB premies AOV/AWW	-1,2	-0,1	0,1
SVB premies AVBZ	3,0	-0,2	0,4
SVB premies BVZ	-6,2	-3,5	-2,6
SVB premies ZV/OV	-6,2	-6,1	-6,5
SVB premies CESSANTIA	-0,3	-0,3	-0,3
Totaal Ontvangst en Afdracht premies van Derden (NAf. mln.)	<u>-10,9</u>	<u>-10,2</u>	<u>-8,9</u>
BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL	2022	2021	2020
Te betalen netto Beloningen	88,1	75,4	56,6
Af te dragen Loonbelasting	-2,9	0,3	0,3
Af te dragen premie BVZ (ZOG)	-3,0	0,3	0,2
Af te dragen premie AVBZ	-0,5	0	0
Af te dragen premie AOV/AWW	-2,9	0,7	0,7
Inhouding & Afdracht t.b.v. Derden	-87,7	-75,5	-56,9
Voorschotten Personeel	0,8	0,9	0,9
Inhoudingen Inningsopdrachten	-0,4	-0,2	-0,2
Sluitrekening / Pending Posten	1,7	1,8	1,8
Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel (NAf. mln.)	<u>-6,8</u>	<u>3,7</u>	<u>3,4</u>
AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2022	2021	2020
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	-5,0	-5,0	-5,0
Ontvangsten t.b.v. Derden	-1,5	-0,5	-0,4
Onbekende Ontvangsten	0,1	0,1	0,1
Ontvangsten Onderweg	0,2	0,1	0
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten (NAf. mln.)	<u>-6,2</u>	<u>-5,3</u>	<u>-5,3</u>

§8. Collectieve Sector en Overige

Realisatiecijfers Collectieve Sector: SVB

De SVB dient binnen 4 weken ná afloop van elke rapportagemaand voorlopige realisatiecijfers op te leveren. Na circa 8 weken ná afloop van de rapportagemaand is de SVB in staat om definitieve realisatie-cijfers op te leveren, mede door afhankelijkheid van derden. Ten tijde van de opmaak van deze rapportage waren de voorlopige realisatie-cijfers over de verslagmaand augustus 2022 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.

22FMR Land Collectieve Sector	aug-22	BVZ	AOV/AWW	ZV/OV	AVBZ
SVB Collectieve Sector Lasten	746,7	390,9	269,6	29,0	57,2
SVB Gedekt door Landsbijdrage	-203,8	-185,4	-16,7	0,0	-1,7
SVB Collectieve Sector Baten	-527,0	-201,2	-254,1	-25,6	-46,1
Dotatie wettelijke reserve	1,7	0,0	0,7	1,0	0,0
Realisatie SVB periode / voorlopig	<u>17,6</u>	<u>4,3</u>	<u>-0,5</u>	<u>4,4</u>	<u>9,4</u>

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 Buro voor de Statistiek
Cft	College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten
CPI	Consumenten Prijs Index; Consumer Price Index
CR	Current Ratio; Liquiditeitsratio
CS	Collectieve Sector; Overheid in 'ruime zin'
DR	Debt Ratio; Solvabiliteitsratio
DT	Duurtetoeslag pensioenen
EGC	voormalige Eilandgebied Curaçao
EUR	Internationale aanduiding voor de Euro (€)
FZOG	Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden P.B. 1975, no. 249
GD	Gewone Dienst; Exploitatierkening van Curaçao
GFS	Geïntegreerd Financieel Systeem
GOA	Georganiseerd Overleg Ambtenarenzaken
HNO	Hospital Nobo Otrobanda
IAS	International Accounting Standards
IMF	Internationaal Monetair Fonds
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISO	International Organization for Standardization
KD	Kapitaaldienst; Investerings- en Financieringsrekening van Curaçao
KPC	Korps Politie Curaçao
LvC	Landsverordening Comptabiliteit 2010 A.B. 2010, no. 87
MOU	Memorandum of Understanding
MvF	Ministerie van Financiën
N	Nadelig; bedragaanduiding = + positief
OFO	traject Optimalisering Functioneren Overheid
OV	Ongevallenverzekering P.B. 1966, no. 14
P.B.	Publicatieblad (van Curaçao of van RNA)
PMU	Program Management Unit
Rft	Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten
RNA	voormalige Rechtspersoon de Nederlandse Antillen
RMR	Rijksministerraad
RvA	Raad van Advies
S&P	Standard & Poor's; Financial Services Company
SBAB	Stichting Belastingaccountantsbureau
SBTNO	Stichting Bureau Toezicht en Normering Overheidsentiteiten
SEHOS	Sint Elisabeth Hospitaal
SER	Sociaal Economische Raad
SOAB	Stichting Overheidsaccountantsbureau
SVB	Sociale Verzekeringsbank
TAPI	Een bepaald indexeringssysteem voor bezoldigingen
UOC	University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez
USD	Internationale aanduiding voor de United States Dollar (US\$)
V	Voordelig; bedragaanduiding = - negatief
V&V	Vergoeding & Verantwoording stelsel
VUT	Vervroegde Uittreding
ZV	Ziekteverzekering P.B. 1966, no. 15

§ 9.1 Uitvoeringsrapportage derde kwartaal 2022 Beleidsparagraaf

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

Ontwikkelingen

Na de Covid-pandemie periode is het prijsniveau in verschillende delen van de wereld gestegen. Daarnaast is sprake van een additionele inflatie op globaal niveau wegens de Russische invasie in Oekraïne. Ook lokaal is sprake van een verdere verhoging van het inflatieniveau welke naar verwachting zal uitkomen op ongeveer 6,8% dit jaar conform het IMF. De economische groei zal naar verwachting dit jaar hoog zijn en uitkomen op circa 6%. Zoals bekend is Curaçao een tourist-based economie geworden.

Belastingontvangsten

De cijfers over de eerste negen maanden van 2022 laten zien dat de belastingontvangsten ook in het derde kwartaal 2022 hoog blijven, over deze periode is NAF 145,7 miljoen meer ontvangen dan begroot over de eerste negen maanden. De hogere belastingontvangsten in 2022 zijn vooral te danken aan de aanhoudende toegenomen economische activiteit en hogere inflatie van de afgelopen maanden. Daarnaast heeft de voortdurende compliance activiteiten gezorgd voor structureel hogere inkomsten.

Liquiditeitssteun

Gelet op de hoger dan begrote belastingontvangsten is er vanuit de regering geen behoefte aan liquiditeitssteun uit Nederland. Naar het ernaar uitziet zal Curaçao voor de resterende maanden van 2022 geen beroep hoeven te doen op liquiditeitssteun vanuit Nederland.

Op basis van het C(A)ft-advies besloot de Rijksministerraad geen liquiditeitssteun voor het vierde kwartaal 2022 toe te kennen.

COHO en uitvoering Landspakket

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

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

Een alternatief van de CAS-eilanden op voornoemde concept-rijkswet is in het derde kwartaal

aangeboden aan de Staatssecretaris BZK. Tijdens het bestuurlijk overleg van 20 juni is afgesproken dat de CAS-eilanden zouden werken aan een gezamenlijk voorstel voor het realiseren van de overeengekomen hervormingen, inclusief adequaat toezicht. In navolging hiervan is recentelijk op 1 september jl. het voorstel aangeboden. Tussen de vier landen van het Koninkrijk wordt thans gewerkt aan de organisatie van een nieuw bestuurlijk overleg om het gezamenlijk voorstel van de CAS-eilanden door te spreken. Dit zal naar verwachting begin oktober plaatsvinden.

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

De geprojecteerde totale premieontvangsten 2022 op basis van de maandrapportage tot en met augustus 2022 komen uit op NAf 778,6 miljoen, naar verwachting zal sprake zijn van een meeropbrengst van circa NAf 40 miljoen vergeleken met de begroting.

De geprojecteerde uitgaven 2022 in de maandrapportage tot en met augustus worden gecalculeerd op NAf 1,1 miljard, dit betekent een overschrijding van de begroting met circa NAf 7 miljoen. Het geprojecteerd tekort 2022 over alle fondsen, na verwerking van de landsbijdrage komt uit op NAf 32,3 miljoen.

Schommelfonds

Recent heeft Nederland bij het toekennen van de tranches liquiditeitssteun condities verbonden. Eén van de voorwaarden waaraan Curaçao moest voldoen om het tweede deel van de zesde tranche liquiditeitssteun te kunnen ontvangen, betrof het nemen van maatregelen die dienden te borgen dat het schommelfonds gedurende de jaren 2022 en 2023 in evenwicht zal zijn zonder de landsbijdrage te verhogen, en de kostenbeheersing/verduurzaming bij het Curaçaos Medical Center (CMC). De SVB gaat uit van een (geprojecteerd) positief saldo voor 2022 in het schommelfonds van ad ca. NAf 15,1 miljoen. Derhalve voldoet de regering voor 2022 aan de voorwaarde van een positief schommelfonds.

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. Van de beoogde besparing van NAf 70 miljoen, is over het

jaar 2020 en 2021 slechts circa 26% gerealiseerd. SVB verwacht dat in 2022 circa NAf 21 miljoen, ofwel circa 30% van de taakstelling besparingsmaatregelen (ad NAf 70 miljoen) gerealiseerd zal worden. Als redenen voor het niet realiseren van deze taakstelling noemt de SVB:

- a. Het ontbreken van nader door de overheid in te vullen voorwaarden betreffende geneesmiddelen. Van groot belang blijft de daadwerkelijke realisatie van het versneld registreren door de overheid van generieke middelen, die reeds door bijvoorbeeld EMA (Europa) of FDA (USA) zijn goedgekeurd, zoals dat verondersteld werd bij de introductie van het beleid ter taakstellende besparing;
- b. Het introduceren van een maximale leeftijd voor zorgcontracten zonder een overgangsregeling is niet toegestaan conform de rechter in eerste aanleg. Daarnaast heeft de rechter in hoger beroep het eenzijdig opleggen van productieplafonds voor vrijgestelde medisch specialisten verboden.
- c. Ten aanzien van medische uitzendingen, is in de begroting 2022 nog uitgegaan van een 2% stijging t.o.v. de geprojecteerde uitgaven in 2021. Deze laatste waren echter gebaseerd op de prognoses n.a.v. de realisatiecijfers tot en met mei 2021. In verband met een grote inhaalslag in aantal uitzendingen (post-COVID, wegwerken wachtlijsten) vanaf juni 2021, is de oorspronkelijke prognose van de uitgaven 2021 waarop de begroting 2022 is gebaseerd, achteraf een aanmerkelijke onderschatting (van de werkelijke uitgaven 2021)

(NAfl. miljoen)	Realisatie van de taakstelling in 2021 en 2022								
	Uitg. 2017	Taakst. Besp. (Lb)	Uitg ná taakst.	Uitg. 2019 (basis)	Taakst. besp. tov 2019	Real. 2021	Besp. 2021	Proj. 2022	Besp. 2022
Geneesmiddelen	105.0	34.0	71.0	109.1	38.1	107.7	1.4	106.8	2.3
Med.Uitzendingen	36.0	19.0	17.0	33.2	16.2	24.8	8.4	25.2	8.0
Med. Specialisten	70.2	17.0	53.2	75.2	22.0	66.6	8.6	64.3	10.9
Totaal Sectoren	211.2	70.0	141.2	217.5	76.3	199.1	18.4	196.3	21.2

Bron: Rapportage van de SVB over de periode mei 2022, zoals verzonden naar de desbetreffende Ministeries en toezichthouders op 8 augustus 2022

Voor wat betreft het CMC worden stappen ondernomen vanuit de regering om in samenwerking met de Curaçaose Zorgautoriteit te werken aan het verduurzamingstraject CMC.

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 - Zeer 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 september 2022												
#	Ministerie	Onderwerp	1. Identificeren en kwantificeren		2. Analyse			3. Mitigeren		4. Financiële Dekking		
			Beschrijving (kort)	Kwantificeren (NAF.)	Impact	Probabiliteit (1-5)	Risk response category	Directe Instrumenten	Indirecte Instrumenten	Reguliere Begroting	Restrisico	Commentaar
1	GMN	SEHOS, HNO en sociale fondsen	De afwikkeling van de eindschulden Sehos, de meerkosten en exploitatiekort HNO en de houdbaarheid van de sociale fondsen. De Covid-pandemie legt een extra druk op de exploitatie van CMC en de sociale fondsen.	In het "Deelrapport inzake second opinion HNO-Exploitatie" d.d. 16 november 2018 van SOAB is opgenomen dat NAF 91,5 miljoen van het investeringsbedrag ten laste van het Land komt. Hierover heeft geen besluitvorming plaatsgevonden.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	CMC: Er is een plan van aanpak verduurzaming CMC opgesteld en in uitvoering. Sehos: de afwikkeling van de restschulden is nog in behandeling. Sociale fndsen: De regering is akkoord gegaan met aanvullende beheersmaatregelen voor de SVB fondsen op 30 juli 2021. Deze zijn nu in uitvoering.	Aanvullende financiering	Analyse voor de afwikkeling van SEHOS door SOAB dient te worden geactualiseerd. Een consorciële lening van NAF 200 miljoen is aangegaan voor de afbouw HNO/CMC. Met de aanvullende beheersmaatregelen sociale fondsen is de verwachting dat het schommelfonds positief blijft in 2022 en 2023.		NVT Er is geen risico met de afwikkeling van Sehos, omdat de vordering op Sehos groter is dan de schuld aan Sehos.	De verschillende SOAB-deelrapporten met betrekking tot de 2nd opinion business case HNO, sensitiviteitsanalyses en afwikkeling Sehos zijn gereed en ontvangen door het Cit. Ter zake de consorciële lening is het voornemen om in afstemming met het Cit te komen tot een herfinanciering. Werkzaamheden van de commissie verduurzaming Sociale Fondsen hebben vertraging opgelopen vanwege COVID-19. Thans zijn de taken uitgebreid en is een nieuwe commissie bij landsbesluit ingesteld. Er is ook een rapportagestructuur vastgesteld met een stuurgroep waaraan de commissie zal moeten rapporteren. Voornemens is om de werkzaamheden op korte termijn af te ronden. Hierna zullen de resultaten gedeeld kunnen worden met het Cit.
2	AZ	Raffinaderij	De ontwikkelingen rondom de continuïteit van de raffinaderij.	In geval van (een definitieve) sluiting van de raffinaderij zijn de consequenties o.a. als volgt: 8% afname directe toegevoegde waarde van de raffinaderij aan de GDP; +/- 4000 directe en indirecte banen verlies. Het personeelsbestand van CRU in 2021 is teruggebracht naar 240. Consequentie is dat betrokkenen -oud isla medewerkers, hun heil in het buitenland kunnen zoeken. Bij een beoogde opstart van de Raffinaderij, zal deze niet meer over het benodigde arbeidspotentieel beschikken. De 5de tranche is in augustus 2022 aan ex-isla werknemers uitbetaald met het oog op het behoud van werkplaatsen en om een vlotte opstart van	5 - Zeer hoog	1 - Zeer onwaarschijnlijk	3. Mitigation Op basis van het regeerakkoord is een zogenoemd 'head-hunt' proces gestart voor het vinden van een nieuwe operator voor de Raffinaderij. Het proces heeft geleid tot de keuze van Caribbean Petroleum Refinery ("CPR") als preferred bidder. De keuze is bevestigd door de Raad van Ministers na besluit van de Rdk-Directie en goedkeuring Rdk-RvC. Het onderhandelingsproces loopt voorspoedig en partijen koersen op afronding in Q3. In Juli heeft de Rechter uitspraak gedaan inzake de normen voor uitstoot van SO2 en fijnstof naar aanleiding van een procedure aanhangig gemaakt door Clean Air Everywhere. De uitspraak houdt in dat wetgeving gemaakt dient te worden met betrekking tot de uitstoot terzake en de normering daarvan. Voor zolang er geen wetgeving is, zijn de WHO-richtlijnen van toepassing, aldus de Rechter. Naar aanleiding van de uitspraak is een proces gestart om in de verlangde wetgeving te voorzien. De mogelijke vertraging hierdoor voor het instappen van een nieuwe operator voor de Raffinaderij zal zoveel mogelijk beperkt worden. In het kader van Plan B3 is de ondersteuning door CRU aan Curio in Q2 2022 gecontinueerd voor het waarborgen van de brandstofvoorziening aan de samenleving van Curacao. Op basis van de meest recente inzichten is de verwachting dat 2022 met een positief resultaat zal worden afgesloten. Het voordelige resultaat vloeit voort uit de recente verkoop van de laatste olieproducten die Rdk in eigendom had. Hierbij wordt opgemerkt dat het voordeel incidenteel is en Rdk niet beschikt over structurele inkomsten van enige omvang. Zodoende is Rdk nog niet uit de financiële gevarenszone en is de continuïteit van Rdk niet zonder risico's.	Amerikaanse sancties zijn nog steeds van kracht. De licentie waarmee Rdk en CRU vrijgesteld zijn om transacties te mogen aangaan met Amerikaanse partijen, is ook voor 2022 verlengd. Inmiddels is verlening van de licentie gevraagd voor 2023.	Over 2020 heeft Rdk-groep een verlies geleden van circa ANG 65 miljoen. Voor 2021 en 2022 worden positieve resultaten verwacht. Conclusie is dat onder de huidige omstandigheden met omvangrijke verliezen en incidentele inkomsten, en daardoor incidentele positieve resultaten, de continuïteit van Rdk niet zonder risico's is.	In het geval dat een doorstart met een nieuwe operator langer op zich laat wachten zal de winst prognose voor 2022 worden bijgesteld.	Voor het benutten en commercialiseren van de andere Rdk-bezittingen (niet zijnde de Raffinaderij) werkt Rdk samen met lokale partijen en diverse Nederlandse partijen waaronder TNO, Port of Rotterdam en VDL. De projecten met de Nederlandse partijen zijn gericht op de ontwikkeling van duurzame energie en met name energiedragers. In concreto gaat het om experimentele implementatie van Waterstof (H2) op eilandelijk niveau om vervolgens op basis van 'lessons learned' de implementatie in Nederland vorm te geven. Daartoe is Rdk gestart met de voorbereidingen voor het produceren van 'bouwgrond' voor het huisvesten van een 'Greenpower house' in de vorm van een solar-veld. Tevens wordt gewerkt aan de implementatie van waterproductie met gebruikmaking van groene energie. Verder zijn andere afgeleide projecten in ontwikkeling gericht op groene energie en verbetering van het milieu. Het proces voor (gedeelte) bodemsanering is in 2022 gestart voor een gebied van 70Ha en zal in 2023 worden gecontinueerd en uitgebreid.	
3	FIN	Duurttoeslag I	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurttoeslag van het land Curacao	NAF. 84,6 mln per eind november 2018	3 - Gemiddeld	1 - Zeer onwaarschijnlijk	3. Mitigation Ter beheersing van dit risico is in 2015 de opbouw in de DT-regeling stopgezet. De kosten hiervan zullen de komende jaren fors teruglopen. Voorts is er een aflossingsovereenkomst op 7 januari 2019 getekend om het schuldbedrag af te lossen in een termijn van 10 jaar.				NVT	Ook in 2022 vindt de afbetaling conform de aflossingsovereenkomst van 7 januari 2019 en idem voor de betaling van de maandelijkse verplichtingen. Het traject tot overdracht aan het APC van het voormalige BC-gebouw is nog niet rijp voor besluitvorming.
4	FIN	Duurttoeslag II	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurttoeslag van de overheidsentiteiten. Dit betreft alleen ex-ambtenaren van Dienst Water Distributie die naar Kodela/Aqualetra zijn overgegaan. De duurttoeslag van deze groep komt ten laste van het Land.	De actuariële berekening moet nog vastgesteld worden. Claim in gerechtelijke procedure is Naf. 2,4 mln.	1 - Zeer laag	1 - Zeer onwaarschijnlijk	5. NVT				Risico voor de overheid is niet noemenswaardig. Door de lagere reeks duurttoeslag uitgaven zou een eventuele claim hiermee opgevangen kunnen worden. Inzake Aqualetra is hoger beroep door Aqualetra niet uitgesloten. De zaak is juridisch nog niet afgerond.	De entiteiten hebben hun eigen verantwoordelijkheid mbt tot de duurttoeslag verplichtingen. De discussie is beperkt tot de indexering van de Duurttoeslag. Ter beheersing van dit risico is de DT-regeling (de opbouw) stopgezet. De kosten hiervan zullen de komende jaren fors teruglopen. Specifiek geval Aqualetra: conform de afspraken bij de overstap van Dwd'ers naar Aqualetra is Aqualetra primair verantwoordelijk voor betaling aan APC. Bij vonnis van 25 januari 2021 zijn de vorderingen van Aqualetra op het Land afgewezen. Vonnis in Hoger beroep is wederom uitgesteld en verzet.
5	FIN	Dividenden Overheids NV's	De mogelijke oninbaarheid van dividenden van overheids-NV's	Voor 2020 is oorspronkelijk NAF. 23 mln begroot.	3 - Gemiddeld	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance			NAF. 23 mln.		Vanwege de effecten van de COVID-pandemie zijn dividendontvangsten voor 2022 gesteld op nihil. Het resultaat van de werkgroep inzake een inventarisatie van de liquiditeitspositie en risico's van de grootste overheidsbedrijven is nog niet bekend.

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 (nettokostenvergoeding).	Aangaan van overeenkomst tussen C-post en Land	NAF. 5 miljoen per jaar	Na uitvoering van de genoemde structurele actie wordt dit punt niet meer als een risico beschouwd.	Per saldo heeft het Land een vordering op Cpost. Gesprekken met de Ontvanger zijn nog gaande omtrent de vordering/schuld. Ter zake de netto kostenvergoeding aan Cpost wordt ambtelijke afstemming voortgezet om tot een conceptovereenkomst te komen. In dit kader wordt gekeken naar de operationele totaliteit en eventuele versoering van de verplichte postdiensten. Tevens is de verwachting dat een in 2021 ingestelde afvloeiingsregeling zal leiden tot grotere besparingen in
---	------	--------	---	---------	---------------	-------------------------	----------------	--	--	-------------------------	--	---

§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	

Voor diverse projecten is besloten een nieuwe strategie en/of een andere trekker in te zetten. Daarnaast is overeengekomen dat SOAB de uitvoering van verschillende deelprojecten die in de Roadmap zijn opgenomen additioneel zal ondersteunen. De nadruk ligt hierbij op ondersteuning ten bate van de verbetering van het financieel beheer. De Roadmap kernpunten waarop deze ondersteuning primair van toepassing is zijn als volgt: 2. Beloning van Personeel, 3. Subsidies en Overdrachten, 5. Materiële vaste activa, 6. Verbruik van goederen en diensten, 7. Belastinginkomsten, en 8. Niet-belastinginkomsten.

De Roadmap dient t.z.t. geactualiseerd te worden met de nog uit te brengen management letter door SOAB en er moeten nieuwe afspraken gemaakt worden over

¹ Ten aanzien van de getrouwheid.

een realistische datum waarop de jaarrekening van het Land Curaçao van een goedkeurende controleverklaring kan worden voorzien.

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

In de bijlage treft u de Roadmap-rapportage van 11 augustus 2022 waarin wordt gerapporteerd over de voortgang van de verschillende deelprojecten in verband met de voorgenoemde kernpunten van de Roadmap.



Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening Curaçao

Roadmaprapportage

11 augustus 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Reeds gerealiseerde resultaten Roadmap	6
3. Deeltraject Versterking Financiële Functie	14
4. Deeltraject Beloning van Personeel.....	20
5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten	27
6. Deeltraject 'Financiële vaste activa'	33
7. Deeltraject Materiële Vaste Activa	35
8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten	45
9. Deeltraject Belastingen - Douane	46
10. Deeltraject Belastingen - Ontvanger	56
11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten.....	67
12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'	89
13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'	92
14. Deeltraject 'Bevestiging bij de Jaarrekening'	93

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 plannings voor de deelprojecten opgesteld. Op basis van deze plannings 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. Deze doorlooptijden worden op pagina 4 en 5 weergegeven.

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 kan worden 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 11 augustus 2022

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

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



Doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2024

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

Beoogde resultaten

- a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid. (1 jan '21 - 30 jun '24)
- b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. (1 okt '15 - 31 jun '23)

1. Versterking financiële functie

2. Beloning van Personeel

3. Subsidies en Overdrachten

4. Financiële Vaste Activa

5. Materiele Vaste Activa

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

Beoogde resultaten

- a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. (1 jan '18 - 30 sept '23)
- b. Afdeling Internal Audit leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. (1 okt '19 - 31 dec '24)
- c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit. (1 okt '21 - 31 dec '22)

Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten

Beoogde resultaten

- a. De processen in verband met subsidies en overdrachten zijn betrouwbaar en controleerbaar. (1 apr '20 - 31 dec '24)

Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de Materiële Vaste Activa.

Beoogde resultaten

- a. De processen rondom materiele vaste activa zijn toereikend. (1 okt '19 - 30 jun '25)
- b. De onroerende goederen van Curaçao worden getrouw en rechtmatig gewaardeerd. (1 jan '15 - 30 jun '25)



Doorlooptijd: 1 jan 2018 - 31 december 2024



Doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 december 2024



Doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025

Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij jaarrekening Curaçao per 11 augustus 2022

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.



2. Reeds gerealiseerde resultaten Roadmap

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

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
1. Versterking Financiële Functie <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: financiële functies zijn in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit). ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 31 december 2024¹ 	<p>a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 30 september 2023</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 van de 9 Financieel Directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20) ▪ 13 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22) ▪ Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019) 	<p>Knelpunt Volgens het plan van aanpak voor verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening curacao moet een inventarisatie plaatsvinden van de kennis, capaciteit en de 'tools' die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd te kunnen verkorten.</p> <p>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 is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie.</p>	Hoofdstuk 3 (pag. 14)

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
	<p>b. Internal Audit Department leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2024</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door Sector Directeur FBB. (Q4 '21) 		
	<p>c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2021 - 31 december 2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 van taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC, is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22) 		
<p>2. Beloning van Personeel</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde personeelskosten. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025 	<p>a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2022 - 31 december 2023</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is in place. (Q3 '18) ▪ Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20) ▪ Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Financiën) beschikbaar gestelde voor de Afdeling SA. (Q4 '21) 		Hoofdstuk 4 (pag. 20)
<p>b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is in place. (Q3 '18) 			

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 gestelde 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) 		
	<p>c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2020 - 31 december 2022</p>	<p>Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020.</p>		

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<p>3. Subsidies en Overdrachten</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 december 2024¹ 	<p>a. Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 december 2024</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Er zijn ontwerp richtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21) ▪ Het ministerie van AZ heeft een contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21) 		Hoofdstuk 5 (pag. 27)
<p>4. Financiële Vaste Activa</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issues: <ul style="list-style-type: none"> ▪ onjuiste waardering financiële vaste activa; ▪ studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2024 	<p>a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2021 - 30 juni 2024</p>	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 6 (pag. 33)
	<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2023</p>	Leningenbestand en mutaties binnen één organisatie gecentraliseerd.		
<p>5. Materiele Vaste Activa</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa. 	<p>a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025</p>	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 7 (pag. 35)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<ul style="list-style-type: none"> ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025¹ 	<p>b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025</p>	<p>De diverse categorieën van de objecten zijn in kaart gebracht. (Q3 '21)</p>		
<p>6. Verbruik van Goederen en Diensten</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onjuiste waardering financiële vaste activa. ○ Geschatte doorlooptijd: Nog te bepalen. 	<p>a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		<p>Hoofdstuk 8 (pag. 45)</p>
<p>7. Belastingen - Douane Belastingen - Ontvanger</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: Belastinginkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2014 - 31 maart 2025 	<p>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd Douane: 1 januari 2014 - 31 maart 2025</p> <p>Geschatte doorlooptijd Ontvanger: 1 januari</p>	<p>Douane</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ In het kader van de herinrichting van de serverruimte is het volgende al gerealiseerd: <ul style="list-style-type: none"> ○ De servers zijn in ondergebracht in serverracks. (2014) ○ Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015) ○ Er is een generator en een UPS in place. (vóór 2015) 	<p>Knelpunt 1</p> <p>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.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Er is een voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur</p>	<p>Hoofdstuk 9 (pag. 46)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<ul style="list-style-type: none"> ○ Geschatte doorlooptijd Douane: 1 januari 2014 - 31 maart 2025 ○ Geschatte doorlooptijd Ontvanger: 1 januari 2019 - 31 december 2024 	2019 - 31 december 2024	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016) ▪ Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22) 	<p>van Douane uitgewerkt. Het managementteam van Douane zal het voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur in Q2 2022 bespreken met de werkgroep Douane (t.b.v. optimalisatie organisatiestructuur) en vervolgens aanbieden aan de minister van Financiën ter goedkeuring.</p> <p>Knelpunt 2 Momenteel is afdeling ACRI onderbezet.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Er is inmiddels een hoofd DIC aangehouden.</p> <p>Knelpunt 3 Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan alle aanbevelingen uit het managementletter is niet mogelijk, omdat het gebouw te Nieuwe Haven dit niet mogelijk maakt.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> <i>Nieuwe Haven (Posthaven)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verhuizing naar een ander gebouw. De minister heeft akkoord verleend voor het opstarten van een tijdelijk verhuizingstraject. 	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			2. De verhuurder van het gebouw vragen om aanpassingen te brengen aan het gebouw.	
		Ontvanger Gebruiker account ONTWINM is verwijderd. (Q4 '21)		Hoofdstuk 10 (pag. 56)
8. Niet-Belasting Inkomsten <ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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) Er is in een dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie OWCS en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten opgesteld en in Q4 '21 ondertekend voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022. (Q4 '21) De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22) 	Knelpunt SG van SOAW heeft nog geen reactie ontvangen van WJZ m.b.t. de juridische grondslag voor bedrijfsregistraties. <i>Oplossingsvoorstel</i> PBR zal escaleren naar de desbetreffende minister via de minister van Financiën.	Hoofdstuk 11 (pag. 67)
9. Begrotingsoverschrijdingen <ul style="list-style-type: none"> Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2022¹ 	a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2022	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 12 (pag. 89)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<p>10. Besluitenlijsten Raad van Ministers</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid over geheel van opgenomen rechten en verplichtingen in de jaarrekening. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 maart 2023 	<p>a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 maart 2023</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		<p>Hoofdstuk 13 (pag. 92)</p>
<p>11. Bevestiging bij de Jaarrekening</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: geen bevestiging van Raad van Ministers bij de jaarrekening van het Land Curaçao. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024¹ 	<p>a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		<p>Hoofdstuk 14 (pag. 93)</p>

3. Deeltraject Versterking Financiële Functie

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 31 december 2024²

Totaal deelprojecten: 8 **In uitvoering:** 3 **Wacht op controle:** 2 **Afgerond:** 1 **Nog niet gestart:** 2

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 30 september 2023</p>	<p>1. Werven en selecteren financieel directeurs en financial controllers.</p>	SG Financiën	Ja	Q1 '19 - Q3 '23	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 van de 9 Financieel Directeurs benoemd. (Q2-Q3 '20) ▪ 13 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22) 	<p>In uitvoering</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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”. Het is nog niet bekend wanneer de evaluatie van start zal gaan. ▪ Werving van de resterende drie FC's zal in 2022 geschieden met ondersteuning van SOAB. 	<p>Knelpunt</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

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.

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 directeuren is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie.
	2. Opstellen specifieke functiebeschrijving voor de financiële directeuren, financial controllers en internal auditors.	SD FBB	Nee	2018 - 2019	Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)	Afgerond	Geen knelpunten.
	3. Evalueren van de performance van de financiële directeuren en de financial controllers.	MT Financiën	Nee	Nog te bepalen	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart Dit deelproject wordt getemporiseerd 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.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
b. Internal Audit Department leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2024	4. Formaliseren van de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling Internal Audit Department van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q1 '22		Wacht op controle De taken en verantwoordelijkheden voor de afdeling Internal Audit zijn uitgewerkt in het Audit Charter voor de periode 2020 - 2024 en in Q4 2021 vastgesteld door de Sector Directeur FBB.	Geen knelpunten.
	5. Opzetten en implementeren audit-charter en internal audit-plan door afdeling Internal Audit Department van het ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q4 '22	Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door Sector Directeur FBB. (Q4 '21)	In uitvoering <ul style="list-style-type: none"> ▪ Controle van Verbruik van Goederen en Diensten bij alle ministeries over boekjaar 2021. ▪ Controle van Begrotingswijzigingen bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021. ▪ Controle van Subsidies en Overdrachten bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021. ▪ Bijwonen van een aantal gehouden aanbestedingen. De desbetreffende rapporten zijn uitgebracht. 	Knelpunt 1 Oplevering van controle-informatie door de ministeries vindt niet volledig plaats. <i>Oplossingsvoorstel</i> De afdeling IA zal in Q3/Q4 in samenspraak met SOAB nagaan op welke wijze de ministeries ertoe bewogen kunnen worden om de nodige informatie wel op te leveren. Knelpunt 2 Een geactualiseerde handleiding rekening-schema ontbreekt. Dit is nodig om te kunnen vaststellen of een transactie in E-One op de juiste rekening en begrotingspost is geboekt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<ul style="list-style-type: none"> ▪ Het bijwonen van een aantal kasopnames. De desbetreffende procesverbalen 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: <ul style="list-style-type: none"> ○ VGD: alle rapporten zijn uitgebracht; ○ Subsidie: controle was gericht op nieuwe subsidies 2021. Alle rapporten (waar sprake was van nieuwe subsidies in 2021) zijn uitgebracht m.u.v. OWCS. 	<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De handleiding rekening-schema wordt nu door ministerie van Financiën geactualiseerd. Er wordt verwacht dat de handleiding qua uitgavengedeelte in Q4 2022 afgerond zal zijn. De inkomstengedeelte zal uiterlijk in Q4 2022 worden afgerond.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<ul style="list-style-type: none"> In het kader van de post "Andere Inkomsten", is een Internal Auditor toegewezen om deel te nemen aan de werkgroep verantwoordelijk voor Andere Inkomsten. 	
	6. Evalueren naleving van de auditcharter en jaarlijkse internal auditplan door de afdeling Internal Audit Department van het ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2021 - 31 december 2022	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 - Q2 '22	<ul style="list-style-type: none"> 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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8. Implementeren jaarplan afdeling AO/IC.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 – Q4'22	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaire en secundaire processen herzien (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC aangepast (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC aangepast (Q3 '21) 	In uitvoering De afdeling AO/IC is bezig met de uitvoering van het goedgekeurde jaarplan 2022.	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

In uitvoering: 12

Wacht op controle: 0

Afgerond: 1

Nog niet gestart: 2

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2022 - 31 december 2023</p>	<p>1. Opschoning en digitalisering personeelsadministratie (Waaronder actualisering gegevens in Paymaster).</p>	Directeur SSO	Ja	Q3 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering De profielen voor de in te huren externe krachten zijn opgesteld. De werving en selectie moet worden opgestart.</p>	Geen knelpunten.
<p>b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025</p>	<p>2. Training en uitvoering van risicoanalyses.</p>	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '23	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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) 	<p>In uitvoering Op basis van de besproken knelpunten tijdens de training, zal een vervolgsessie in Q3/ Q3 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.</p> <p>SOAB zal nog in afstemming met HRO coachingsessies aan SSO bieden inzake risicoanalyses.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						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.	
	3. Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies personeelsadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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) 	<p>In uitvoering SOAB heeft werksessies gehouden met de afdeling PA en is nu bezig met het beschrijven van de processen en werkinstructies voor personeelsadministratie.</p> <p>SSO zal relevante projectdocumenten inzake de herinrichting van PIMS@all na intern akkoord overhandigen aan SOAB, opdat SOAB de impact kan beoordelen op de juiste inrichting van de 'to-be' processen. Verder zal de inrichting van de to-be processen worden afgestemd op de herinrichting van PIMS@all.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	4. Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering SOAB heeft werksessies gehouden met de afdeling SA en is nu bezig met het beschrijven van de processen en werkinstructies voor salarisadministratie.</p> <p>SSO zal relevante projectdocumenten inzake de herinrichting van PIMS@all na intern akkoord overhandigen aan SOAB, opdat SOAB de impact kan beoordelen op de juiste inrichting van de 'to-be' processen. Verder zal de inrichting van de to-be processen worden afgestemd op de herinrichting van PIMS@all.</p>	Geen knelpunten.
	5. Zorgdragen voor voldoende functiescheiding bij afwezigheid van de directeur a.i.	Directeur SSO	Nee	Q3 '18	De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is in place. (Q3 '18)	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6. Zorgdragen dat een registratie van ontvangen documenten inzake mutaties in PIMS@all-Paymaster wordt bijgehouden en dat de dagelijkse totale registraties in PIMS@all-Paymaster hiermee worden afgestemd.	Directeur SSO	Nee	Q4 '20 - Q3 '22	Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20)	In uitvoering Er wordt steekproefsgewijs een afstemming gedaan tussen de geregistreerde documenten en de mutaties die verricht zijn in PIMS. Er wordt ook op basis van signalen van de business controller controles uitgevoerd.	Geen knelpunten.
	7. Zorgdragen dat de invoer van landsbesluiten en raadsbeslissingen in PIMS@all-Paymaster formeel door een andere medewerker gecontroleerd wordt.	Directeur SSO	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Knelpunt De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdelingen SSO-PA. Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van 2 fte's voor de afdeling PA. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal de werving en selectie van de benodigde fte's in augustus 2022 ter besluitvorming voorleggen aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							voor de werving en selectie van de benodigde fte's worden opgestart.
	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 gestelde voor de Afdeling SA. (Q4 '21)	In uitvoering Als gevolg van de zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting implementatie reeds gestart met dossiers en voorbereiding voor aantrekken (tijdelijk) gekwalificeerd personeel.	Geen knelpunten.
	9. Zorgdragen voor voldoende functiescheiding tussen registrerende functie en controlerende functie. (Afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment beschrijft.	Geen knelpunten.
	10. Zorgdragen dat registraties in PIMS@all-Paymaster afgestemd worden met de onderliggende documenten. (Afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '21 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De registraties in PIMS worden op dit moment afgestemd met de onderliggende documenten.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	11. Zorgdragen voor controle technische functiescheiding zowel qua procedure als systeemtechnisch. (Afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment beschrijft.	Geen knelpunten.
	12. Zorgdragen dat de twee controleurs controlewerkzaamheden uitvoeren. (Afdeling PA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SSO is gestart met de voorbereidingen voor het aantrekken van nieuw personeel.	Zie knelpunt bij deelproject 7.
	13. Ontwerp proces 'Registren raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen' en ondersteuning bij implementatie.	Directeur SSO	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	14. Zorgdragen voor archivering van de eventueel verrichte aansluitingen tussen bronsala-	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q4 '23	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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	rissen (brongegevens) en desbetreffende Landsbesluiten (aanstellingsbesluiten).					personeelsdossiers zullen de benodigde LB's en MB's als ook andere brondocumenten in het systeem gehangen kunnen worden.	
<p>c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2020 - 31 december 2022</p>	15. Interne controle voeren op getrouwheid en rechtmatigheid van de opgenomen personeelsgegevens in PIMS@all-paymaster en de doorgevoerde mutaties in salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q1 '20 - Q4 '22	Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020. (Q1 '20)	In uitvoering Het IAD Team SSO van SOAB is op 8 november 2021 weer gestart met de controlewerkzaamheden. Tevens voert de Business Controller van SSO maandelijkse interne controles.	Geen knelpunten.

5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 december 2024³

Totaal deelprojecten: 11

In uitvoering: 6

Wacht op controle: 0

Afgerond: 1

Nog niet gestart: 3

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 december 2024	1. Opstellen beheersovereenkomst met ABC.	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q3 '21 - Q4' 22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De beleidsdirecteur van VVRP en ABC Busbedrijf zijn in samenwerking gekomen tot een beheersovereenkomst waarvan beide partijen de inhoud onderschrijven. De conceptovereenkomst zal voorgelegd worden aan de minister na toetsing van de inhoud door het ministerie van Financiën en mogelijk WJZ. Na input van deze partijen kan het ondertekend worden.	Geen knelpunten.
	2. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor inkomensoverdrachten.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG AZ, EO, VVRP, SOAW en OWCS	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	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. Na het opstellen van de richtlijnen voor overdrachten was het idee initieel dat er een	Geen knelpunten.

³ 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
						Landsbesluit moest komen voor de verdere regeling van deze financieringsmogelijkheid. Het ministerie van Financiën is echter tot de conclusie gekomen dat dit niet noodzakelijk is en dat de financieringsmogelijkheid verder geregeld wordt middels een wijziging van de Landsverordening financieel beheer. Het ministerie moet in dit kader bepalen of het nog wenselijk is dat voor deze financieringsmogelijkheid processen worden beschreven.	
	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	4. Zorgdragen dat relevante personen training subsidiebeheer volgen.	SG AZ SG EO	Nee	Nog te bepalen ⁴	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	5. Voor alle overdrachten beheersovereenkomsten opstellen die als norm moeten gelden bij het evalueren van de doelmatigheid van de overdrachten.	Beleidsdirecteur VVRP Beleidsdirecteur SOAW	Nee	Q1 '21 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAW Ministerie van SOAW is op dit moment bezig met het opstellen van een beheersovereenkomst (inzake huursubsidie) voor FKP. De beheersovereenkomst is op dit moment bij WJZ.	SOAW Knelpunt Het ministerie van SOAW wacht nu al een aantal maanden op de reactie van WJZ. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. SOAW heeft reeds contact genomen met WJZ in de week van 4 juli 2022. Per 10 augustus 2022 heeft SOAW nog geen reactie van WJZ ontvangen. 2. De PBR zal escaleren naar de desbetreffende minister via de minister van Financiën.

⁴ De datum is afhankelijk van de datum waarop de training daadwerkelijk door SOAB zal worden aangeboden in deelproject nr. 6.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6. Ontwerp en implementatie processen, checklijsten en formats voor subsidies.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG AZ, SOAW, GMN, OWCS en EO	Ja	Nog te bepalen. ⁵	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 de ontwerp-wetgeving die naar verwachting dit jaar wordt gepubliceerd. Verwacht wordt dat dit in Q4 2022 is afgerond.	Geen knelpunten.
	7. Zorgdragen voor adequate PvE's.	SG AZ en SOAW	Nee	Nog te bepalen. ⁵	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

⁵ De doorlooptijd voor dit deelproject is afhankelijk van de datum van vaststelling en publicatie van het Ontwerp Landsbesluit Subsidies. Pas na de vaststelling van het landsbesluit kan de doorlooptijd worden bepaald.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<p>8. Zorgdragen voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ subsidiebeleid dat aansluit op de behoefte van de bevolking met de bijbehorende geldmiddelen. ○ jaarplannen die SMART worden geformuleerd en een relatie wordt gelegd tussen het beleid en de begroting. ○ het uitvoeren van een risicoanalyse waardoor een afgewogen beslissing gemaakt kan worden van de in te kopen producten (per jaar) binnen het bestaande financiële kader. 	SG GMN	Ja	Q3 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering</p> <p>De beleidsorganisatie 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.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	9. Opstellen timeline voor subsidieproces.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG AZ	Nee	Nog te bepalen ⁵ .	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 Subsidie en Overdrachten. De afdeling Internal Audit dient het nog te valideren. Dit zal geschieden na de wetstechnische toetsing door WJZ.	Geen knelpunten.
	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	Nog te bepalen ⁴ .	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

In uitvoering: 2

Wacht op controle:

Afgerond: 0

Nog niet gestart: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2021 - 30 juni 2024</p>	<p>1. Zorgdragen dat de overheidsentiteiten hun jaarrekening tijdig indienen conform de Corporate Governance Code (5 maanden na balansdatum).</p>	SG elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>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.</p> <p>De ministeries van BPD, Financiën, SOAW, GMN, Justitie en OWCS zijn reeds gestart met het leggen van contact met de overheidsentiteiten om hen tevens te verzoeken om hun jaarrekeningen tijdig in te dienen.</p>	Geen knelpunten.
<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gevalueerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2023</p>	<p>2. Wegwerken van achterstand in het verwerken en controleren van de studieleningen tot en met eind 2017.</p>	SD UOW	Nee	Q4 '15 - Q2 '23	Leningenbestand en mutaties binnen één organisatie gecentraliseerd.	<p>In uitvoering SSC is onder andere bezig met de opschoning van het studieleningenbestand, implementatie van een programma voor betere beheersing van het leningenbestand en het opstellen en implementatie van een actieplan over de opschoning</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						en inhaalslag van openstaande schulden.	

7. Deeltraject Materiële Vaste Activa

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025⁶

Totaal deelprojecten: 17

In uitvoering: 12

Wacht op controle: 0

Afgerond: 0

Nog niet gestart: 5

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Er is sprake van een toe-reikende MVA-proces. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025	1. Ontwikkeling beleid materieel beheer.	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q1 '23 - Q1 '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	Q1 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	3. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor activering van kapitaal-uitgaven.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q4 '20 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is gestart met het op hoofdlijnen uitwerken van het to-be proces met bijbehorende werkinstructies conform de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland. Het ministerie van Financiën gaat op dit moment na in hoeverre het vormen van objecten geautomatiseerd kan worden. Indien	Geen knelpunten.

⁶ 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
						de vorming van objecten geautomatiseerd wordt, zal het to-be proces hierop afgestemd moeten worden. In afwachting op duidelijkheid van het ministerie van Financiën hieromtrent heeft SOAB het uitwerken van het to-be proces getemporeerd. De verwachting is dat het to-be proces in de periode Q1 - Q2 2023 afgerond kan worden.	
	4. Actualiseren handleiding rekening-schema.	Teamleider Financiële Rapportage	Nee	Nog te bepalen ⁷	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De werkgroep 'Handleiding rekening-schema' heeft sessies gehouden met diverse stakeholders en heeft mede op basis van de verkregen input de omschrijvingen opgenomen in de handleiding rekening-schema bijgewerkt voor wat betreft uitgaven.	Geen knelpunten.

⁷ 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
						<p>De FD's en FC's hebben hun reactie gegeven over de handleiding. De handleiding is tevens voor commentariëring verstuurd naar de afdeling AO/IC en IA.</p> <p>De werkgroep is reeds gestart met het verder aanscherpen van de handleiding rekeningsschema op basis van de input van de FD's en FC's.</p>	
	<p>5. Zorgdragen dat financial controllers dan wel de financiële medewerkers van de betreffende ministeries hun verantwoordelijkheid dragen voor implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaaluitgaven.</p>	<p>FD/ FC van elke ministerie</p>	<p>Nee</p>	<p>Q1 '21 - Q2 '25</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>	<p>In uitvoering</p> <p>De FD's en FC's van de ministeries verschaffen periodiek informatie verschaft aan de financiële medewerkers met betrekking tot de huidige richtlijnen inzake activering kapitaaluitgaven en voeren controle op de toepassing van deze richtlijnen.</p>	<p>Geen knelpunten.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6. Zorgdragen dat de controle door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie EnterprisOne zichtbaar gemaakt worden.	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q1 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering De Afdeling AO/IC heeft de werkinstructie opgesteld en opgenomen in het AO-handboek van het kernministerie Financiën. De werkinstructie zal worden bijgewerkt nadat er feedback is ontvangen van de teamleider FR.</p> <p>De Afdeling AO/IC heeft de handtekeningen- en parafenlijst ingediend bij het managementteam van het Ministerie van Financiën en door het MT geaccordeerd.</p>	Geen knelpunten.
	7. Invoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de sub-administratie materiele vaste activa.	Teamleider Afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering De Afdeling AO/IC heeft de procesbeschrijving en werkinstructie opgesteld en opgenomen in het AO-handboek van de kern ministerie Financiën. De procesbeschrijving en werkinstructies zijn aangeboden aan de teamleider van de afdeling Financiële Rapportage ter validatie in Q2. Er dient nog input te worden ontvangen van de Teamleider FR.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Hierna zal de werkinstructie worden aangepast.	
	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.	In uitvoering Er is reeds contact gelegd met de leverancier van E-One om de mogelijkheden voor automatische inlezing te onderzoeken. De leverancier denkt een alternatief gevonden te hebben om tegemoet te komen aan het verzoek van de JR-controleteam van SOAB en zodoende het automatisch inlezen te kunnen realiseren. De leverancier zal in Q3 2022 een en ander in E-One testen om te bepalen of het vormen van objecten geautomatiseerd kan worden. Aan de hand van de resultaten uit deze test zal een beslissing worden genomen ten aanzien van het automatisch vormen van de objecten.	Geen knelpunten.
	9. Automatiseren van de registratie van objecten in de sub-administratie materiele vaste activa.	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q4 '22 - Q2 '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
	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.	<p>In uitvoering</p> <p>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.</p> <p>De afdeling Financiële Rapportage stelt het rapport "historisch overzicht boekingen" op met transacties waarbij de factuurdatum wordt opgenomen. Het opnemen in de subadministratie vindt plaats na afsluiting van het dienstjaar (in mei).</p> <p>Op dit moment is de afdeling FR bezig met de herinrichting van de boekingen van de projecten. Het streven is om in Q3 de herinrichting te evalueren.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	12. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor impairment test.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie SG Financiën	Ja	Q4 '20 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is gestart met het op hoofdlijnen uitwerken van het to-be proces met bijbehorende werkinstructies conform de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland en op basis van verkregen input tijdens sessies met de afdeling AO/IC, afdeling FR en de FD van het ministerie van VVRP.	Geen knelpunten.
	13. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor desinvestering.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC	Ja	Q1 '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
		Implementatie SG elke ministerie					
	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 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De SG van VVRP heeft vergaderd met het jaarrekeningteam van SOAB omtrent het vraagstuk vaststellen economische en juridische eigendom. Tijdens deze meeting is aangegeven door het jaarrekening team dat de woningen in beheer van FKP economisch eigendom zijn van FKP.	Geen knelpunten.
	15. Zorgdragen dat relevante documenten gearchiveerd worden bij desbetreffende transactie in E-One 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 E-One archiveren.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
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 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.	Knelpunt Het ontbreken van personele capaciteit bij Domeinbeheer voor het uitvoeren van het project is een knelpunt. <i>Oplossingsvoorstel</i> Domeinbeheer zal via SOAB inhuurkrachten inzetten. De financiering van de inzet van de huurkrachten moet echter nog geregeld worden door Domeinbeheer.
	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 E-One in kaart gebracht om adequaat te kunnen faciliteren bij het traject waarbij de (waarde van de) onroerende goederen geregistreerd zullen worden in E-One. Domeinbeheer zal een systeem implementeren	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van vastgoedmedewerkers. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal de werving en selectie van de benodigde vastgoedmedewerkers in augustus 2022 ter besluitvorming voorleggen aan de RvM. Na

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ten behoeve van eenduidig en optimale registratie van het vastgoed van de overheid conform <i>best practices</i>. Dit systeem zal gekoppeld worden aan E-One ten behoeve van de aanlevering van informatie inzake de waarde(ontwikkeling) van de onroerende goederen van de overheid.</p> <p>De registratie van de onroerende goederen/ actualisering van de waarde van onroerende goederen in E-One zal starten op het moment dat er vanuit het deelproject 5.16 lijsten met de waarde van de objecten/ terreinen worden aangeleverd.</p>	<p>besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde medewerkers worden opgestart.</p>

8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten

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

In de periode februari tot en met mei 2022 zijn afstemmingsoverleggen met de ministeries van AZ, BPD, EO, FIN, GMN, JUS, OWCS, VVRP en het organisatieonderdeel Douane gehouden. Het afstemmingsoverleg met het ministerie van SOAW zal plaatsvinden op 13 mei 2022.

Tijdens de afstemmingsoverleggen zijn de tekortkomingen en de deelprojecten/werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden om de tekortkomingen op het gebied van Verbruik van Goederen en Diensten op te lossen en het projecteigenaarschap van de deelprojecten besproken. In de komende periode zal de Werkgroep VGD samen met de ministeries en Douane de projectplannen uitwerken. Deze projectplannen zullen in de bijlage bij de Roadmaprapportage van 11 augustus 2022 worden opgenomen.

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

In uitvoering: 16

Wacht op controle: 1

Afgerond: 1

Nog niet gestart: 8

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2014 - 31 maart 2025</p>	<p>1. Ontwerp en implementatie proces voor administratieve controles inzake autodealers.</p>	<p>Managementteam Douane</p>	<p>Nee</p>	<p>Q3 '20 - Q4 '24</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>	<p>In uitvoering Het proces voor het uitvoeren van administratieve controles bij autodealers is beschreven en training is verzorgd door SBAB. De administratieve controle in verband met autodealers is gaande.</p>	<p>Knelpunt 1 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.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Er is een voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur van Douane uitgewerkt. Het managementteam van Douane zal het voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur in Q2 2022 bespreken met de werkgroep Douane (t.b.v. optimalisatie organisatiestructuur) en vervolgens aanbieden aan de minister van Financiën ter goedkeuring.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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	Q1 '20 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Douane heeft een wervingsplan opgesteld. Dit plan dient geaccordeerd te worden door de minister van Financiën. Hierna zal de werving en selectie met ondersteuning van SOAB plaatsvinden.	Geen knelpunten.
	4. Archiveren van de onderliggende documenten behorende bij gele codes.	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 toegevoegd aan de aangifte in ASYCUDA, voordat er een kleur wordt toegekend.	Geen knelpunten.
	5. Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces i.v.m. bijzonder invoerrecht op benzine.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '23 - Q1 '25	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 heeft samen met Douane diverse sessies gehouden om het huidig procesverloop in kaart te brengen en te brainstormen over de gewenste situatie. Op basis van de ontvangen informatie heeft SOAB het concept to-be proces beschreven. Naast het beschrijven van de fysieke controles zijn na afstemming met Douane de stappen van factuurcontrole en nacontrole ook beschreven. Het concept proces is in juni 2022 door de hoofden van de posten doorgenomen en voorzien van een input. Momenteel is de tweede concept in de maak voor verdere review en validatie.	Geen knelpunten.
	7. Periodiek aanpassen van selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles wordt door de afdeling ACRI aangepast.	Knelpunt Momenteel is afdeling ACRI onderbezet. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Er is inmiddels een hoofd DIC aangetrokken.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8. Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor het netwerk van Douane gebaseerd op geldende (ISO) normen.	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 – Q3 '23	Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22)	In uitvoering Er zal in augustus 2022 een informatiesessie inzake het wachtwoordbeleid worden georganiseerd voor alle hoofden van posten, afdelingshoofden en teamleiders.	Knelpunt De service desk tooling is aanwezig, maar de licentie moet worden vernieuwd. <i>Oplossingsvoorstel</i> Intern is men bezig met vernieuwing van de licentie van de service tooling.
	9. Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor ASYCUDA gebaseerd op geldende (ISO) normen.	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 - Q3 '23	Zie deelproject nr. 8.	In uitvoering Zie deelproject nr. 8.	Geen knelpunten.
	10. Aanbrengen van scheiding tussen applicatiebeheerfunctionaliteit en applicatiegebruikers rechten voor ASYCUDA middels autorisatiematrix.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering In augustus 2022 zal intern de scheiding tussen applicatiebeheerfunctionaliteit en applicatiegebruikersrechten nader onderzocht worden.	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is bezig met het uitwerken van het to-be toegangsbeheerproces. De concept beschrijving bevindt zich in de afrondingsfase binnen SOAB. Het concept zal hierna verstuurd worden naar Douane voor validatie.	Geen knelpunten.
	12. Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor het netwerk van Douane.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '23	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
	13. Ontwerp en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van het netwerk van Douane	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '23	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 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 11.	Geen knelpunten.
	15. Uitvoeren periodieke controle op toegangsrechten.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q4 '23	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 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft op 29 juli 2022 een kick-off meeting gehad met Douane in verband met het traject om het wijzigingsproces te actualiseren.	Geen knelpunten.
	17. Bij wijzigingen van tevooren testplan, acceptatiecriteria en testscenario definiëren.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q2 '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
	18. Zorgdragen voor functiescheiding bij het wijzigen van stamgegevens/ Ontwerp en implementatie wijzigingsproces.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 16.	Geen knelpunten.
	19. Ontwerp en implementatie fysieke beveiligingsbeleid en toegangsprocedure.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '22 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is in april 2022 bij de posten langs geweest om de situatie met betrekking tot fysieke beveiliging in kaart te brengen. SOAB is bezig met het opstellen van het fysieke beveiligingsbeleid op basis van de verkregen input.	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: <ul style="list-style-type: none"> ▪ De servers zijn in ondergebracht in serverracks. (2014) ▪ Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015) ▪ Er is een generator en een UPS in place. (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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><i>Oplossingsvoorstel Nieuwe Haven (Posthaven)</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verhuizing naar een ander gebouw. De minister heeft akkoord verleend voor het opstarten van een tijdelijk verhuizingstraject. 2. De verhuurder van het gebouw vragen om aanpassingen te brengen aan het gebouw.
	21. Ontwerp en implementatie back-up en recovery proces.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	22. Gebruik maken van de functie 'automatische toewijzing van aangiften'.	Managementteam Douane	Nee	Q1 - Q4 '16	De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016)	Afgerond	Geen knelpunten.
	23. Bijhouden van fysieke controles en de resultaten daarvan in ASYCUDA.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De resultaten van fysieke controles wordt wel bijgehouden in ASYCUDA, echter dit vindt niet consequent en volledig plaats.	Knelpunt Door de hectiek van de werkzaamheden wegens personeelstekort van elke dag worden de resultaten niet bijgehouden in Douane. Het personeel moet te veel werkzaamheden verrichten en komt

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>er niet aan toe. Het verwerken van alle info in ASYCUDA zou bijvoorbeeld tot lange wachttijden leiden voor de klanten bij de loodsen.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opstellen werkinstructie in verband met het bijhouden van fysieke controles in ASYCUDA. De werkinstructies zijn reeds bekend bij alle Posten. 2. Aannemen van meer personeel om de 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	Managementteam Douane	Nee	Q4 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart Log info bestaat al, maar de uitbreiding hiervan moet met SOAB worden nagegaan.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	plaatsgevonden.						
	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.
	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

In uitvoering: 15

Wacht op controle: 6

Afgerond: 1

Nog niet gestart: 5

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	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle 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)	Nee	Q1 '22 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ontvanger heeft de kasprocedure geüpdatet. De afdeling AO/IC heeft de kasprocedure gereviseerd en zal de gereviseerde procedure op 17 augustus 2022 met Ontvanger bespreken.	Geen knelpunten.
	3. Inplannen en periodiek uitvoeren van (on)aangekondigde kasopnames.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De planning voor de (on)aangekondigde kasopnames is opgesteld en wordt uitgevoerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	4. Afspraken maken met de hoofdkassier en de kassiers inzake kasverschillen en communiceren van de gevolgen voor de kassiers.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Ja	Q1 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft het nieuwe kasproces beschreven met toereikende beheersingsmaatregelen, die inmiddels (grotendeels) geïmplementeerd zijn. Naar verwachting zal dit vernieuwde kasproces in Q3 2022 formeel gevalideerd kunnen worden.	Geen knelpunten.
	5. Zorgdragen voor archivering van alle stukken opdat achteraf tijdens controle, kan worden bewezen dat verantwoording volledig en juist zijn en dat de registratie in GOS juist is geschiedt.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De stukken worden centraal gearchiveerd door de afdeling Algemene zaken. De afdeling AO/IC ondersteunt Ontvanger bij het uitwerken van een archiveringsproces.	Knelpunt Er is geen duidelijkheid over het al dan niet digitaliseren van het archief van Ontvanger. <i>Oplossingsvoorstel</i> Een door het management van Ontvanger aangewezen functionaris zal ervoor zorgdragen dat er duidelijkheid komt over het al dan niet digitaliseren van het archief van Ontvanger.
	6. Zorgdragen dat de ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers ondertekend worden met	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '19 - Q4 '21	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle Kopie van alle controleformulieren (na kascontrole) worden maandelijks ingediend bij de medewerker afdeling Comptabiliteit die dan zorgdraagt voor de eindcontrole. Bij de eind-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	vermelding van de controledatum.					controle wordt het controleformulier ondertekend met vermelding van datum.	
	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 Momenteel zit men in de afrondingsfase (assessment en interviews) van het werving- en selectietraject.	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.	In uitvoering 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 zal een memo opstellen met de motivering voor deze uitzondering.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<p>11. Zorgdragen dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ voor iedere gebruiker één unieke user id /account aangemaakt wordt; ○ de dubbele accounts inactief gemaakt worden; ○ een gebruikersnaam geen indicatie van de bevoegdheid weergeeft, maar dat er een unieke gebruikersnaam gehanteerd wordt voor iedere gebruiker. 	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q3 '21	Nog geen concrete resultaten.	<p>Wacht op controle De user accounts zijn opgeschoond.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	12. Ontwikkelen van een wachtwoordbeleid en adequate wachtwoordinstelling in GOS dat gebaseerd is op algemeen geldende normen (b.v. ISO 27002).	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB is bezig met het uitwerken van een concept wachtwoordbeleid voor Ontvanger. Dit bevindt zich in de afrondingsfase. Hierna zal het beleid ter validatie aangeboden worden aan Ontvanger.	Geen knelpunten.
	13. Aanpassen rechten van de accounts die niet conform de functiebeschrijving zijn aangeemaakt conform functiebeschrijving/autorisatielijst.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '23 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Ontvanger is reeds gestart met aanpassen van rechten conform functiebeschrijving.	Knelpunt Er zijn een aantal medewerkers die een andere functie vervullen dan hetgeen waarvoor zij conform 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 zal een gesprek met HRO inplannen om de aanpak inzake functie niet conform

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							Landsbesluit te bespreken.
	14. Ontwerp en implementatie autorisatieproces en autorisatiematrix voor de toewijzing van speciale bevoegdheden.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering SOAB heeft de kick-off meeting voor dit deelproject op 3 augustus 2022 met Ontvanger gehouden.	Geen knelpunten.
	15. Ontwerp en implementatie formele procedure voor het afmelden van gebruikers in samenwerking met de HR-afdeling.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 14.	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 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Zie deelproject nr. 14.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	17. Beveiliging logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en inrichting beheersmaatregelen ter bescherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De Ontvanger is gestart met het ontwerpen van het beveiligingsbeleid en het beveiligen van de logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en ter bescherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen.	Geen knelpunten.
	18. Toegangspassen na het beëindigen van de dienstverband tijdig te deactiveren.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	19. Ontwerp en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsbeheer proces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	20. Ontwerp en implementatie back-up en herstelproces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Back-up proces aanwezig. Herstel en recovery proces niet aanwezig. Hoofd afdeling IT wil binnenkort samen met SEC-NETS en CORE N.V. zitten om deze processen te bespreken.	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	22. Gebruiker account ONT-WINM eventueel verwijderen uit de gebruikersgroep PFC indien de toegekende rechten niet conform zijn functie en behoeftigheden zijn toegekend.	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q1 - Q4 '21	Gebruiker account ONT-WINM is verwijderd (Q4 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	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 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Inspectie der Belasting heeft opgelegde aanslagen per jaar aangeleverd vanaf 2010 tot en met 2021 bij Ontvanger. Ontvanger moet de aanslagen nu gaan afstemmen met wat in GOS is ingelezen.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Alle middelen die aanwezig zijn in GOS zijn meegenomen in het model J. De middelen afvalstoffenbelasting en logeergastenbelasting zijn niet meegenomen. De afd. Financiële Rapportage moet informatie hierover verschaffen.	Geen knelpunten.
	26. Opnemen van de opgelegde aanslagen voor afvalstoffenbelasting en logeergastenbelasting in het model J.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	27. Voorspellende waarde model J.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025⁸

Totaal deelprojecten: 46

In uitvoering: 30

Wacht op controle: 2

Afgerond: 1

Nog niet gestart: 11

Geannuleerd: 2

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025</p>	<p>1. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor alle opbrengstgenererende activiteiten van het ministerie van VVRP.</p>	FD VVRP	Ja	Q1 '23 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	<p>Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers en het afdelingshoofd debiteurenadministratie ten behoeve van implementatie van de processen.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal de werving en selectie van de benodigde financieel medewerkers en afdelingshoofd in augustus 2022 ter besluitvorming voorleggen aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde medewerkers worden opgestart.</p>

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
	2. Opstellen beheersovereenkomst voor PAC.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q2 '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.	Geen knelpunten.
	3. Vaststellen bedrag voor het gebruiksrecht en separaat opnemen in de begroting en de realisatie hiervan in EnterpriseOne verantwoord.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q4 '23	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.	Geen knelpunten.
	4. Verkrijgen duidelijkheid bij het ministerie van Financiën inzake de verantwoordelijkheid van het ministerie van VVRP inzake het beheer van de inkomsten en uitgaven van BT&P en afspraken te maken inzake de gewenste afstemming	SG VVRP	Ja	Q1 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering De eerste gesprekken zijn inmiddels gevoerd. Een vervolgspraak staat voor 24 augustus 2022 gepland. Het gesprek zal met het Ministerie van VVRP, FIN en SOAB zijn. Het resultaat van dit gesprek zal dan het uitgangspunt zijn voor het gesprek met de Directeur van BT&P.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	tussen het ministerie van VVRP en het ministerie van Financiën.						
	5. Jaarlijks aangaan van een prestatiecontract met BT&P en naleving hiervan waarborgen.	SG VVRP	Nee	Q3 '22 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten	<p>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).</p> <p>De voortgang van de gesprekken met directeur BTP zal plaatsvinden op basis van het resultaat van het gesprek tussen het Ministerie van VVRP, FIN en SOAB. Is afhankelijk van deelproject 4.</p>	Geen knelpunten.
	6. Actualiseren dienstverleningsovereenkomsten en protocollen tussen UO Meteorologische Dienst en de landen Aruba, St.	Directeur MDC	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten	<p>In uitvoering</p> <ul style="list-style-type: none"> Meteo is gestart met het voeren van gesprekken ten aanzien van het actualiseren van de dienstverleningsovereenkomst met Aruba. 	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	Maarten en Nederland.					<ul style="list-style-type: none"> De concept betalingsregeling inzake gezamenlijke kosten WMO-lidmaatschap dient met Meteo St. Maarten te worden besproken. Gesprekken hieromtrent zullen in augustus 2022 plaatsvinden. Er wordt gewerkt aan een nieuwe samenwerkingsovereenkomst met Nederland. 	
	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.	Wvd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Er zijn offertes aangevraagd voor de aankoop van apparatuur, software en inzet projectmanager.	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 - Q1 '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.	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerkers voor PUZ. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal de werving en selectie van de benodigde financieel medewerkers in augustus 2022 ter besluitvorming voorleggen aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde medewerkers worden opgestart.
	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 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Zie deelproject nr. 9.	Knelpunt Zie deelproject nr. 9.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	11. Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen voor verkoopproces zegels.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering <ul style="list-style-type: none"> ▪ Er is een kwaliteitshandboek opgesteld waarin de beheersingsmaatregelen zijn meegenomen. De minister van BPD dient het handboek vast te stellen. ▪ Er zijn offertes aangevraagd voor de aankoop van apparatuur, software en inzet projectmanager. 	Geen knelpunten.
	12. Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies voor alle opbrengstgenererende activiteiten van Bureau Rijbewijzen.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q4 '22 - Q3 '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
	13. Opstellen checklijsten voor het afhandelen van aanvragen voor het verkrijgen van de verschillende producten van Bureau Rijbewijzen.	Wvd. Hoofd PUZ	Nee	Q4 '22 - Q3 '24	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.	<p>In uitvoering</p> <p>De diverse inkomstenrekeningen die gebruikt worden en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden, zijn reeds in kaart gebracht.</p> <p>TMT-team heeft een concept overzicht ingediend bij Hoofd Begrotingszaken met de gematchte inkomstenrekeningen. Hoofd Begrotingszaken zal het concept in Q3 beoordelen.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 op 25 juli 2022 met SOAB vergaderd voor nadere toelichting over de tekortkoming uit het managementletter. De afdeling AO/IC is bezig met verzameling van informatie ter uitwerking van het proces.	Geen knelpunten.
	16. Ontwerp en implementatie processen i.v.m. vergunings- en registratierecht (inclusief vaststelling volledigheid opbrengsten).	SG Justitie	Ja	Q1 '23 - Q3 '24	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	SG Justitie	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering De FD Justitie heeft op 25 februari 2022 de Afdeling Financiële Rapportage verzocht om de inkomsten uit boetegelden niet meer in E-one op te nemen maar in de balanssfeer te boeken en op te nemen als schuld aan de crimefonds. De afdeling FR moet dit verzoek nog uitvoeren.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	aan het Criminaliteitsbestrijdingsfonds. Vervolgens dienen deze gelden doorgestort te worden naar het Criminaliteitsbestrijdingsfonds.						
	18. Ontwerp en implementatie van richtlijnen i.v.m. registratie van boetegelden.	SG Justitie	Ja	Q1 '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	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Afdeling AO/IC heeft de richtlijnen, processen en werkinstructies opgesteld, in een nieuw formaat gegoten en gevalideerd het Hoofd ETE. Het ETE heeft haar laatste kanttekeningen op 21 april 2022 doorgeven aan de afdeling AO/IC. ETE heeft op 13 juli 2022 gereviseerde versies ontvangen van de afdeling AO/IC. Afgesproken is dat medio augustus ETE de definitieve	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						validering naar AO/IC zal opsturen.	
	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)	Wacht op controle 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 Er worden voorbereidingen getroffen ter ontwikkeling van een template voor uitvoering periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten.	Geen knelpunten.
	22. Formaliseren van de dienstverleningsovereenkomsten tussen het Ministerie OWCS en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten.	Hoofd ETE	Nee	Q1 '20 - Q4 '22	Er is in een dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie OWCS en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten opgesteld en in Q4 '21 ondertekend voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022. (Q4 '21)	In uitvoering De overeenkomst voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024 is door de minister van OWCS ondertekend. ETE heeft deze overeenkomst in april verstuurd naar St. Maarten en moet uiterlijk eind november 2022 door de minister van Onderwijs van St. Maarten worden ondertekend.	Knelpunt Het ministerie van Onderwijs op St. Maarten loopt telkens ongeveer zes maanden achter met het ondertekenen van de overeenkomst. <i>Oplossingsvoorstel</i> <ul style="list-style-type: none"> Het ETE heeft het knelpunt in december 2021 met het hoofd Examendienst van besproken. De vertraging in ondertekening van de overeenkomst wordt veroorzaakt door een lange procedure met vele schakels.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<ul style="list-style-type: none"> 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 zal bepalen op welk moment de overeenkomst verstuurd zal worden.
	23. Zorgdragen dat facturering van de geleverde diensten en de desbetreffende ontvangsten tijdig en juist plaatsvindt.	Hoofd ETE	Nee	Q3 '21 - Q4 '22	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. Er zal een incassoprocedure worden ingebouwd.	Geen knelpunten.
	24. Zorgdragen dat de verantwoordelijkheid voor de bedragen in de begroting gelegd worden bij de minister die met het beheer van de	SG AZ	Nee	Q3 '21 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Omslag 2021/015573 betreffende de overheveling van de economische vergunningen vanuit AZ naar MEO is al sinds 1 juli 2021 bij het ministerie van Financiën/FBB/TF. De verzochte overheveling is nog niet uitgevoerd. In	Knelpunt De verzochte overheveling is nog niet uitgevoerd. <i>Oplossingsvoorstel</i> FD AZ heeft contact opgenomen met FD MEO om het e.e.a. bij Financiën na te gaan. FD MEO heeft begin april 2022

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	betreffende functie in de begroting is belast.					de begroting van 2023 zal het een en ander bij AZ/MEO correct worden opgevoerd. Bij Ministerie van Financiën moet dit ook als zodanig verwerkt worden.	<p>nogmaals contact opgenomen met het ministerie van Financiën om de status van het verzoek na te gaan. Het ministerie van Financiën heeft toegezegd de correctie uit te zullen voeren.</p> <p>FD AZ heeft op 5 en 19 juli en 4 en 10 augustus 2022 e-mails gestuurd naar het ministerie van Financiën om de status vast te stellen. Hij heeft per 10 augustus 2022 nog geen reactie ontvangen.</p>
	25. Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies omtrent de financiële afdeling en verantwoording van de opbrengst genererende stromen van Visserij.	SG EO	Nee	Q2 '21 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten	<p>In uitvoering</p> <ul style="list-style-type: none"> Het financieel handboek Visserijvergunning is door SOAB aan Ministerie van EO conform planning opgeleverd en is aan de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie verzonden ter kennisname en eventuele input. Vaststelling wordt verwacht in Q3 2022. 	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<ul style="list-style-type: none"> Vooruitlopend op de vaststelling van het Financieel Handboek Visserijvergunning, is men al begonnen met controles. 	
	26. Uitvoeren periodieke controles op volledigheid opbrengsten Visserij.	SG EO	Nee	Q1 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Conceptvorm van het controleprotocol is gereed voor implementatie in Q1 2022. Dit geschiedt vooruitlopend op de vaststelling van het Financieel Handboek Visserijvergunning. In overleg met de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie afgesproken deze periodieke controles alvast op te starten. Sinds eind januari 2022 vindt deze controle op kwartaalbasis plaats.	Geen knelpunten.
	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 regulatiens.	SG EO	Nee	Q1 '16 - Q1 '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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						de verordening en het Ministerie EO is momenteel bezig het wetsontwerp nieuwe Landsverordening Visserij op Volle Zee aan te passen. De verwachting is dat deze paragraaf medio september 2022 afgerond zal zijn en voorgelegd kan worden aan het ministerie van Financiën.	
	29. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor het uitreiken van werkboekjes en bedrijfsregistratie.	SG SOAW	Ja	Nog te bepalen ⁹ .	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	<p>Knelpunt SG van SOAW heeft nog geen reactie ontvangen van WJZ m.b.t. de juridische grondslag voor bedrijfsregistraties.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> PBR zal escaleren naar de desbetreffende minister via de minister van Financiën.'</p>

⁹ 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
	<p>30. Uitvoeren IT-audit op het huidige systeem waar zowel de general controls als de application controls worden beoordeeld en gerapporteerd in de vorm van aanbevelingen.</p> <p>Project geannuleerd.</p>	SG SOAW	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	<p>Geannuleerd De SG van het ministerie van SOAW heeft de PBR 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.</p>	Niet van toepassing.
	<p>31. Zorgdragen dat alle uitgegeven documenten door een afdelingshoofd worden gecontroleerd en geautoriseerd en dat deze tweede controle zichtbaar wordt gemaakt.</p>	SG SOAW	Nee	Q4 '22 - Q1 '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
	32. Zorgdragen dat Excel-overzichten voorzien worden van een gebruikersnaam en een wachtwoord van de daartoe bevoegde persoon en dat ze op een beveiligde schijf bewaard worden waar de toegang wordt beperkt.	SG SOAW	Nee	Q1 '13 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering iSOAW is reeds in 2013 aangeschaft, waardoor alles digitaal bijgehouden zal worden en Excel-overzichten niet meer gebruikt zullen worden. De eerste fase van iSOAW zal in augustus 2022 live gaan.	Geen knelpunten.
	33. Periodiek een aansluiting verrichten tussen de theoretische voorraad leges en de werkelijke voorraad leges.	SG SOAW	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	34. Ontwerp en implementatie richtlijnen en/of procedures formuleren ten behoeve van de maandelijkse verantwoording aan het ministerie van Financiën met betrekking tot de geregistreerde inkomsten.	SG SOAW	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	35. Zorgdragen voor maandelijkse zichtbare aansluiting tussen de ontvangsten conform de bankafschriften en de verantwoorde inkomsten in E-one.	SG SOAW	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	36. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen om te waarborgen dat de procedures efficiënt en	SG GMN	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is bezig met het actualiseren van de processen voor de Uitvoeringsorganisaties Veterinaire Zaken (VZ) en Geneeskundige en gezond-	Knelpunt AVB, GGZ en VZ hebben een personeelstekort. <i>Oplossingsvoorstel</i> SOAB is in gesprek met GMN om vast te stellen

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	effectief verlopen en dat inkomsten volledig worden verantwoord.					heidszaken (GGZ) inkomstenprocessen. Het betreft hierbij de op dit moment grootste inkomstenbronnen t.w. invoerkeurloon (VZ) en Food Handler Certificates (GGZ). Voor Agrarisch en Visserij Beheer (AVB) worden de processen m.b.t. visserij geactualiseerd. Hierna worden de processen aan GMN aangeboden ter validatie.	welke functies bij AVB ingevuld moeten worden om tot de vereiste controle technische functiescheiding te kunnen komen. Wanneer dit duidelijk is kan SOAB het actualiseren en het verder inrichten van de processen afronden.
	37. Ontwerp en implementatie processen voor de inkomstenstromen van de uitvoerende organisaties GGZ, VZ en AVB.	SG GMN	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering Zie deelproject nr. 36.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	38. Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de inkomsten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	SG GMN	Nee	Nog te bepalen ¹⁰ .	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	39. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor kasopnames.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB heeft de processen en instructies in verband met kasopnames bij GGZ, VZ en AVB doorgenomen en heeft vastgesteld dat deze processen geactualiseerd moeten worden rekening houdend met de nodige functiescheidingen en IB-maatregelen. SOAB is bezig met het actualiseren van de processen bij VZ en GGZ. Hierna worden de processen aan GMN aangeboden ter validatie.	Geen knelpunten.

¹⁰ Er is een werkgroep actief die de mogelijkheden onderzoekt om inkomsten van uitvoeringsorganisaties te registreren in E-One en facturen te genereren met E-One. 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
	40. Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen i.v.m. afstorten van de geldmiddelen bij de bank. Project geannuleerd	SG GMN	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Geannuleerd Bij zowel VZ als AVB wordt al geruime tijd geen contant geld meer 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.	Niet van toepassing
	41. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor de maandelijkse verantwoording aan het ministerie van Financiën.	SG GMN	Ja	Nog te bepalen ¹¹ .	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is gestart met het actualiseren van het proces in verband met maandelijkse verantwoording aan het Ministerie van Financiën. Dit onderdeel is tijdelijk on hold.	Geen knelpunten.

¹¹ 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
	42. Zorgdragen voor controle op juistheid en volledigheid van de inkomsten geregistreerd door Financiën.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is bezig met het opstellen het to-be proces. Hierna zal het proces ter validatie worden aangeboden aan GMN.	Geen knelpunten.
	43. Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de keuringresultaten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	SG GMN/Hoofd GGZ	Nee	Q1 '22 - Q3 '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 om de werkzaamheden van de rekenplichtige	SG 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 handboek voor AVB.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	ambtenaar te kunnen controleren.						
	45. Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures om de juistheid en volledigheid van de registraties, de bijbehorende controles en de toereikendheid van de informatie ten behoeve van de besluitvorming te kunnen waarborgen.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is bezig met het uitwerken van de processen en werkinstructies inzake registraties en controles bij AVB en VZ. Hierna zullen de processen ter validatie worden aangeboden aan AVB en VZ.	Geen knelpunten.
	46. Invullen van de benodigde functies of taken verdelen om (fraude) risico's te mitigeren.	SG GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering SOAB is bezig met het in kaart brengen van de interne beheersingsmaatregelen voor VZ en AVB.	Geen knelpunten.

12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'

Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari - 30 september 2022¹²

Totaal deelprojecten: 2

In uitvoering: 1

Wacht op controle:

Afgerond: 0

Nog niet gestart: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari - 30 september 2022</p>	1. Uitvoeren van begrotingsdoorlichting.	MT Financiën	Nee	Q1 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering Voor meer informatie over dit deelproject wordt verwezen naar het 'Plan van aanpak doorlichting begrotingsproces Curaçao'.</p> <p>Het ministerie van Financiën heeft alle relevante informatie doorgestuurd naar de Team die bezig is met de doorlichting. In mei 2022 heeft het team gesprekken gevoerd met de stakeholders. Het team heeft een conceptrapport met de resultaten van de begrotingsdoorlichting opgesteld en medio juli 2022 verstuurd naar de diverse</p>	Geen knelpunten.

¹² 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
						stakeholders ter becomingentariëring.	
	2. Invoeren proces waarbij verwachte ontwikkelingen omtrent mogelijke begrotingsoverschrijdingen tijdig worden gesignaleerd en per 15 no-	MT Financiën	Nee	Nog te bepalen ¹³	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.	Geen knelpunten.

¹³ De doorlooptijd voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat de resultaten van de begrotingsdoorlichting genoemd bij deelproject 10.1 bekend zijn.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	vember lopende dienstjaar inzichtelijk zijn.						

13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 maart 2023

Totaal deelprojecten: 1

Deelprojecten in uitvoering: 1

Wacht op controle:

Afgerond: 0

Nog niet gestart: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 maart 2023</p>	<p>1. Maken van werkafspraken tussen Secretariaat Raad van Ministers, Ministerie van Financiën en SOAB ter verkrijging van inzicht in besluitenlijsten Raad van Ministers.</p>	Secretaris RvM	Nee	Q1 '22 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten	<p>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.</p>	<p>Knelpunt Momenteel kunnen partijen elkaar niet vinden op het verzoek van SOAB.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal het knelpunt bespreken met de minister van Financiën.</p>

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 2024¹⁴

Totaal deelprojecten: 3

In uitvoering: 1

Wacht op controle:

Afgerond: 1

Nog niet gestart: 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	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	Nog niet gestart Dit onderwerp is besproken in de RvM van 23 februari 2022. Aandachtspunt blijft de vraag per wanneer de bevestiging kan worden ondertekend. In ieder geval niet voor de JR 2020. De minister van Financiën heeft aangegeven dat de huidige ontoereikende AO/IB ook het volgende kan veroorzaken bij diverse ministeries: een minister kan niet zomaar	Knelpunt Mogelijk voor jaarrekening 2020 een knelpunt, want ministers hebben op dit moment geen volledig beeld van wat er allemaal is gebeurd gedurende 2020. <i>Oplossingsvoorstel</i> Met de controlerende accountant zal naar een pragmatische oplossing worden gezocht

¹⁴ 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
						beweren dat alle significante documentatie en/of gebeurtenissen zijn gemeld. Hierdoor dient het financieel beheer een blijvend gespreksonderwerp te blijven.	
	3. Onderzoeken mogelijkheid voor separate jaarrekening en controleverklaring per ministerie.	Minister van Financiën	Ja	Nog te bepalen ¹⁵ .	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 ministeriebreed.	Geen knelpunten.

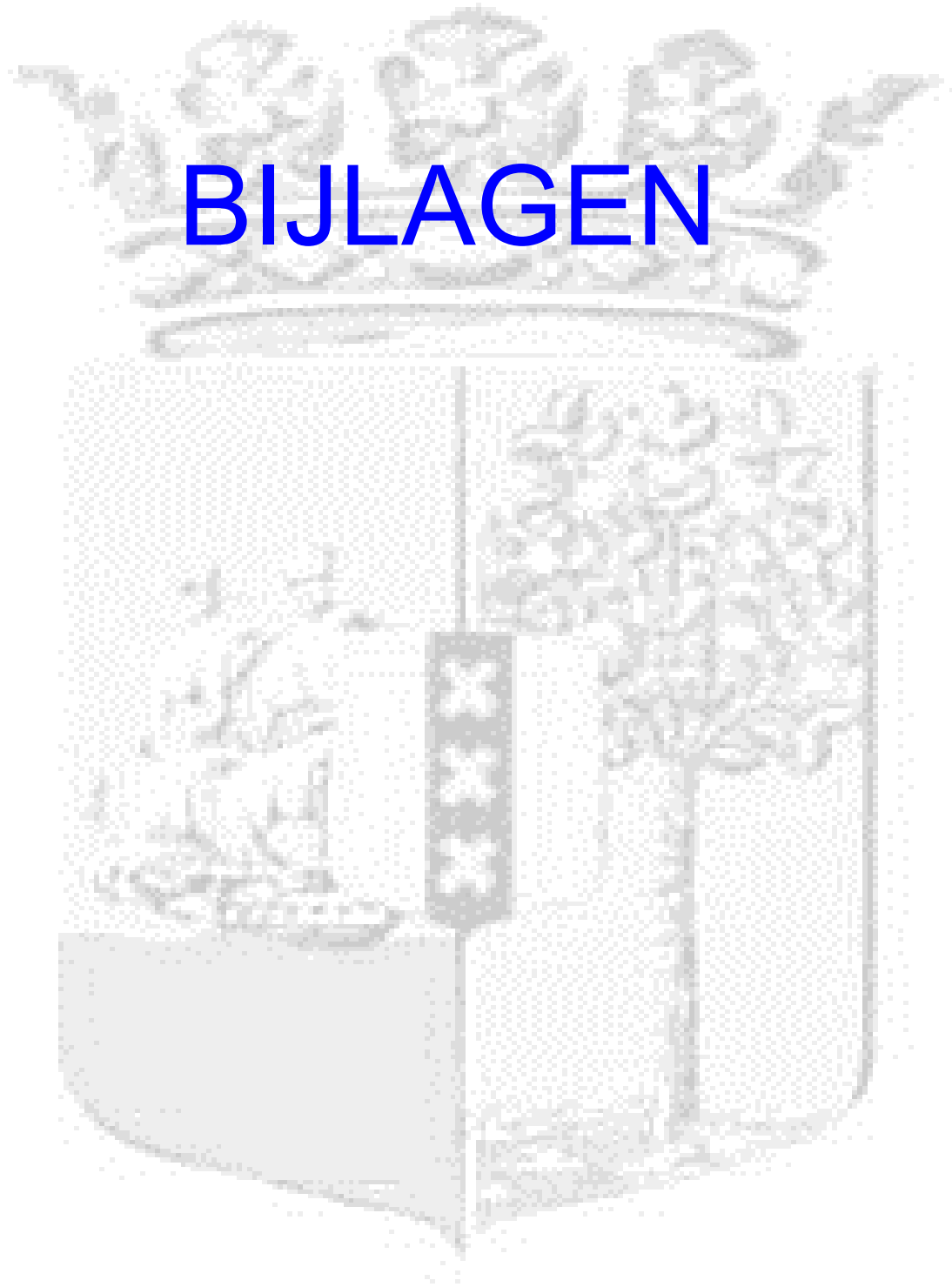
¹⁵ De doorlooptijd is onbekend, omdat er nog geen duidelijkheid bestaat over de doorlooptijd van het deelproject 'Onderzoeken mogelijkheid voor separate jaarrekening en controleverklaring per ministerie' als onderdeel is van het project 'Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao'.

§ 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). Volledigheidshalve wordt hierbij de finale versie per mei 2022 aangeleverd.

BIJLAGEN



Korte uiteenzetting van en toelichting op de Bijlagen

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

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

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

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

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

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

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

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

Recapitulatie Prognose (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} suppletore 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} suppletore 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
Schenkings & Subsidiebatens	-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
Kindertoelage	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	2,2		2,2
Vakantietoelage	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	2022v 2	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	2022v 2	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	2022v 2	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 onvoorzien 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 Schenkingen & 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
Verkopen 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	
<u>Financiën, Prestatiegegevens e.a. Statistieken</u>		<u>Staatsorganen en Ministeries</u>	
Apparaatslasten =	4200	Beloning van Personeel	
1	4400	Verbruik van Goederen & Diensten	
1	4500	Afschrijving Vaste Activa	
-0	4550	Interest	
	4750	Andere Uitgaven	
Programmalasten =	4600	Subsidies	
	4650	Overdrachten	
	4700	Sociale Zekerheid	
Baten =	5100	Belastingen	
	5200	Sociale Voorzieningen	
	5300	Schenken & Subsidies	
	5400	Andere Inkomsten	
Kapitaaluitgaven =	4909	Verwerving van Nonfinanciële Activa	
-5	4950	Financiering (Uitgaven)	
-7			
-4	aantallen	Peilmaand December	

Loonbelasting in Naf. mln.

5111	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3	-51,0	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3	-51,0
Feb	-30,3	-30,0	-34,6	-38,6	-34,5	-69,7	-70,1	-77,7	-83,9	-85,5
Mrt	-30,7	-31,7	-32,7	-39,3	-34,0	-100,4	-101,8	-110,4	-123,2	-119,5
Apr	-34,0	-30,0	-30,9	-37,0	-32,8	-134,4	-131,8	-141,3	-160,2	-152,3
Mei	-34,3	-32,5	-28,1	-35,5	-36,5	-168,7	-164,3	-169,4	-195,7	-188,8
Jun	-34,7	-32,3	-36,2	-35,7	-38,7	-203,4	-196,6	-205,6	-231,4	-227,5
Jul	-38,1	-38,0	-35,0	-48,9	-39,0	-241,5	-234,6	-240,6	-280,3	-266,5
Aug	-32,6	-26,7	-29,3	-30,3	-32,6	-274,1	-261,3	-269,9	-310,6	-299,1
Sep	-32,7	-33,6	-29,9	-33,3	-30,7	-306,8	-294,9	-299,8	-343,9	-329,8
Okt		-32,5	-27,1	-32,8	-35,3		-327,4	-326,9	-376,7	-365,1
Nov		-31,2	-27,3	-31,9	-32,8		-358,6	-354,2	-408,6	-397,9
Dec		-37,2	-35,2	-32,3	-38,8		-395,8	-389,4	-440,9	-436,7

Inkomstenbelasting in Naf. mln.

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

Winstbelasting in Naf. mln.

5113	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-4,9	-3,6	-8,1	-6,8	-12,9	-4,9	-3,6	-8,1	-6,8	-12,9
Feb	-9,3	-2,4	-3,4	-7,0	-4,3	-14,2	-6,0	-11,5	-13,8	-17,2
Mrt	-59,4	-32,1	-21,5	-50,8	-51,8	-73,6	-38,1	-33,0	-64,6	-69,0
Apr	-11,0	-17,5	-22,7	-17,5	-11,2	-84,6	-55,6	-55,7	-82,1	-80,2
Mei	-5,2	-2,9	-4,3	-12,6	-3,2	-89,8	-58,5	-60,0	-94,7	-83,4
Jun	-7,2	-4,7	-11,0	-17,8	-11,5	-97,0	-63,2	-71,0	-112,5	-94,9
Jul	-6,0	-7,2	-10,0	-5,9	-6,5	-103,0	-70,4	-81,0	-118,4	-101,4
Aug	-4,8	-2,9	-4,8	-5,6	-13,6	-107,8	-73,3	-85,8	-124,0	-115,0
Sep	-2,8	-6,7	-6,9	-3,4	-4,7	-110,6	-80,0	-92,7	-127,4	-119,7
Okt		-7,4	-3,8	-5,0	-6,7		-87,4	-96,5	-132,4	-126,4
Nov		-9,1	-6,8	-8,6	-3,7		-96,5	-103,3	-141,0	-130,1
Dec		-7,2	-16,1	-19,8	-16,4		-103,7	-119,4	-160,8	-146,5

Onroerende Zaak- / Grondbelasting in Naf. mln.

5131-35	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-5,7	-1,5	-2,9	-3,9	-2,6	-5,7	-1,5	-2,9	-3,9	-2,6
Feb	-6,6	-2,6	-2,9	-3,1	-1,4	-12,3	-4,1	-5,8	-7,0	-4,0
Mrt	-8,4	-2,0	-3,4	-3,3	-2,6	-20,7	-6,1	-9,2	-10,3	-6,6
Apr	-11,8	-1,3	-2,0	-3,1	-2,7	-32,5	-7,4	-11,2	-13,4	-9,3
Mei	-25,2	-1,2	-3,4	-4,1	-2,6	-57,7	-8,6	-14,6	-17,5	-11,9
Jun	-11,7	-1,6	-2,1	-2,4	-2,3	-69,4	-10,2	-16,7	-19,9	-14,2
Jul	-8,0	-1,3	-2,9	-0,6	-1,8	-77,4	-11,5	-19,6	-20,5	-16,0
Aug	-7,6	-1,8	-2,0	-3,0	-1,8	-85,0	-13,3	-21,6	-23,5	-17,8
Sep	-5,8	-3,3	-2,7	-1,5	-1,9	-90,8	-16,6	-24,3	-25,0	-19,7
Okt		-7,2	-2,1	-1,2	-2,9		-23,8	-26,4	-26,2	-22,6
Nov		-11,4	-2,2	-2,0	-3,8		-35,2	-28,6	-28,2	-26,4
Dec		-11,5	-3,8	-1,6	-4,6		-46,7	-32,4	-29,8	-31,0

Successie- & Overgangbelasting in Naf. mln.

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

Overdrachtsbelasting in Naf. mln.

5134	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9	-1,9	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9	-1,9
Feb	-1,4	-1,9	-1,2	-1,8	-0,8	-2,8	-2,6	-2,7	-5,7	-2,7
Mrt	-4,3	-2,8	-1,1	-0,4	-2,5	-7,1	-5,4	-3,8	-6,1	-5,2
Apr	-1,9	0,0	-0,5	-2,6	-2,4	-9,0	-5,4	-4,3	-8,7	-7,6
Mei	-3,9	-2,6	-1,0	-0,6	-0,8	-12,9	-8,0	-5,3	-9,3	-8,4
Jun	-4,0	-6,3	-1,7	-4,8	-2,6	-16,9	-14,3	-7,0	-14,1	-11,0
Jul	-1,4	-3,0	-1,7	-2,2	-2,4	-18,3	-17,3	-8,7	-16,3	-13,4
Aug	-5,6	-9,6	-1,2	-1,7	-2,5	-23,9	-26,9	-9,9	-18,0	-15,9
Sep	-8,8	-2,9	-0,4	-0,3	-0,4	-32,7	-29,8	-10,3	-18,3	-16,3
Okt		-2,3	-1,2	-1,2	-1,8		-32,1	-11,5	-19,5	-18,1
Nov		-0,3	-0,8	-3,4	-0,9		-32,4	-12,3	-22,9	-19,0
Dec		-4,4	-2,7	-1,4	-0,9		-36,8	-15,0	-24,3	-19,9

Omzetbelasting in NAF. mln.

5141	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3	-42,6	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3	-42,6
Feb	-43,9	-33,6	-40,0	-39,1	-37,2	-92,9	-69,7	-85,8	-81,4	-79,8
Mrt	-44,2	-32,9	-36,1	-35,3	-35,7	-137,1	-102,6	-121,9	-116,7	-115,5
Apr	-47,8	-31,3	-24,8	-37,7	-33,9	-184,9	-133,9	-146,7	-154,4	-149,4
Mei	-44,0	-24,0	-20,7	-35,0	-32,3	-228,9	-157,9	-167,4	-189,4	-181,7
Jun	-44,3	-30,3	-23,2	-34,9	-31,8	-273,2	-188,2	-190,6	-224,3	-213,5
Jul	-42,2	-36,8	-30,1	-33,8	-32,8	-315,4	-225,0	-220,7	-258,1	-246,3
Aug	-45,9	-38,8	-31,4	-33,0	-30,1	-361,3	-263,8	-252,1	-291,1	-276,4
Sep	-45,2	-40,9	-31,7	-36,4	-31,2	-406,5	-304,7	-283,8	-327,5	-307,6
Okt		-41,1	-33,6	-38,5	-38,1		-345,8	-317,4	-366,0	-345,7
Nov		-43,6	-33,6	-41,6	-34,1		-389,4	-351,0	-407,6	-379,8
Dec		-45,1	-33,4	-36,2	-35,2		-434,5	-384,4	-443,8	-415,0

Bijzonder Invoerrecht op Benzine in NAF. mln.

5142	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-4,2	0,0	-4,4	-4,4	-4,1	-4,2	0,0	-4,4	-4,4	-4,1
Feb	-3,5	0,0	-3,9	-4,2	-4,1	-7,7	0,0	-8,3	-8,6	-8,2
Mrt	-3,6	0,0	-4,2	-3,8	-3,7	-11,3	0,0	-12,5	-12,4	-11,9
Apr	-3,8	0,0	-3,4	-4,1	-4,2	-15,1	0,0	-15,9	-16,5	-16,1
Mei	-3,7	0,0	-1,2	-4,0	-2,9	-18,8	0,0	-17,1	-20,5	-19,0
Jun	-3,2	0,0	-2,9	-3,9	-3,9	-22,0	0,0	-20,0	-24,4	-22,9
Jul	-2,9	0,0	2,9	-3,8	-4,0	-24,9	0,0	-17,1	-28,2	-26,9
Aug	-2,5	0,0	0,0	-3,8	0,0	-27,4	0,0	-17,1	-32,0	-26,9
Sep	-2,8	0,0	0,0	-4,1	-1,1	-30,2	0,0	-17,1	-36,1	-28,0
Okt		0,0	0,0	-3,9	-11,8		0,0	-17,1	-40,0	-39,8
Nov		0,0	0,0	-4,2	-4,1		0,0	-17,1	-44,2	-43,9
Dec		-51,0	-25,3	-4,2	-4,3		-51,0	-42,4	-48,4	-48,2

Accijns op Gedistilleerd in NAF. mln.

5143	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-1,8	-0,9	-1,1	-1,4	-0,9	-1,8	-0,9	-1,1	-1,4	-0,9
Feb	-1,1	-0,9	-1,3	-1,1	-1,2	-2,9	-1,8	-2,4	-2,5	-2,1
Mrt	-3,2	-1,5	-1,2	-1,3	-1,0	-6,1	-3,3	-3,6	-3,8	-3,1
Apr	-1,4	-0,9	-0,8	-1,0	-1,0	-7,5	-4,2	-4,4	-4,8	-4,1
Mei	-2,3	-1,2	-0,8	-1,2	-1,3	-9,8	-5,4	-5,2	-6,0	-5,4
Jun	-1,9	-1,6	-1,2	-1,2	-1,0	-11,7	-7,0	-6,4	-7,2	-6,4
Jul	-1,5	-1,6	-1,3	-2,7	-1,0	-13,2	-8,6	-7,7	-9,9	-7,4
Aug	-2,2	-1,3	-1,2	-1,0	-1,3	-15,4	-9,9	-8,9	-10,9	-8,7
Sep	-2,0	-1,4	-1,0	-1,1	-1,1	-17,4	-11,3	-9,9	-12,0	-9,8
Okt		-1,4	-1,1	-0,9	-1,2		-12,7	-11,0	-12,9	-11,0
Nov		-2,3	-1,7	-1,4	-1,1		-15,0	-12,7	-14,3	-12,1
Dec		-3,3	-2,4	-2,4	-1,7		-18,3	-15,1	-16,7	-13,8

Accijns op Tabaksartikelen in Naf. mln.

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

Accijns op Bier in Naf. mln.

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

Motorrijtuigenbelasting in Naf. mln.

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

Afvalstoffenbelasting in Naf. mln.

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

Logeergastenbelasting in Naf. mln.

5149	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2
Feb	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,2
Mrt	-0,2	0,0	-0,1	0,0	0,0	-0,2	0,0	-0,1	-0,1	-0,2
Apr	-0,1	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,3	0,0	-0,1	-0,2	-0,2
Mei	-0,1	0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,4	0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Jun	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,5	0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Jul	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,6	0,0	-0,1	-0,3	-0,3
Aug	-0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,7	0,0	-0,1	-0,3	-0,4
Sep	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,7	0,0	-0,1	-0,3	-0,4
Okt		0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-0,1	-0,3	-0,4
Nov		0,0	0,0	0,0	-0,1		0,0	-0,1	-0,3	-0,5
Dec		0,0	0,0	-0,1	0,0		0,0	-0,1	-0,4	-0,5

Invoerrechten in Naf. mln.

5151	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4	-14,8	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4	-14,8
Feb	-9,3	-10,4	-9,7	-13,1	-11,2	-21,1	-19,7	-21,6	-25,5	-26,0
Mrt	-14,0	-10,9	-11,4	-11,9	-14,1	-35,1	-30,6	-33,0	-37,4	-40,1
Apr	-14,3	-8,7	-7,1	-13,0	-11,5	-49,4	-39,3	-40,1	-50,4	-51,6
Mei	-14,1	-10,0	-8,7	-13,1	-14,6	-63,5	-49,3	-48,8	-63,5	-66,2
Jun	-15,3	-11,2	-9,0	-13,3	-13,2	-78,8	-60,5	-57,8	-76,8	-79,4
Jul	-14,3	-11,0	-10,6	-12,8	-13,1	-93,1	-71,5	-68,4	-89,6	-92,5
Aug	-14,4	-12,0	-9,1	-13,1	-13,0	-107,5	-83,5	-77,5	-102,7	-105,5
Sep	-15,1	-13,0	-11,0	-11,5	-12,2	-122,6	-96,5	-88,5	-114,2	-117,7
Okt		-12,2	-12,4	-13,3	-14,8		-108,7	-100,9	-127,5	-132,5
Nov		-14,0	-12,3	-15,9	-17,0		-122,7	-113,2	-143,4	-149,5
Dec		-15,8	-12,1	-11,9	-11,7		-138,5	-125,3	-155,3	-161,2

Zegelbelasting Overige in Naf. mln.

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

Andere Belastingen in Naf. mln.

eco.cat 5114-15-

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

Schenken en Andere Baten in Naf. mln.

eco.cat 5200-540

5200 ea.	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	-7,0	-7,2	0,0	-12,5	-6,4	-7,0	-7,2	0,0	-12,5	-6,4
Feb	-10,1	-9,5	-19,5	-7,0	-9,1	-17,1	-16,7	-19,5	-19,5	-15,5
Mrt	-10,2	-7,7	-15,3	-12,2	-8,4	-27,3	-24,4	-34,8	-31,7	-23,9
Apr	-9,2	-4,9	-15,1	-12,4	-10,4	-36,5	-29,3	-49,9	-44,1	-34,3
Mei	-9,2	-9,1	-5,5	-8,7	-12,6	-45,7	-38,4	-55,4	-52,8	-46,9
Jun	-9,9	-12,8	-8,3	-13,0	-8,3	-55,6	-51,2	-63,7	-65,8	-55,2
Jul	-10,8	-8,7	-8,4	-9,4	-30,7	-66,4	-59,9	-72,1	-75,2	-85,9
Aug	-16,3	-8,0	-9,1	-15,2	-16,7	-82,7	-67,9	-81,2	-90,4	-102,6
Sep	-14,9	-8,6	-7,7	-13,5	-8,1	-97,6	-76,5	-88,9	-103,9	-110,7
Okt		-10,5	-7,6	-10,9	-17,1		-87,0	-96,5	-114,8	-127,8
Nov		-15,5	-11,4	-11,9	-30,1		-102,5	-107,9	-126,7	-157,9
Dec+		-43,5	-40,5	-27,4	-82,5		-146,0	-148,4	-154,1	-240,4

Beloning van Personeel in NAF. mln.

4200	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	35,0	35,3	35,6	34,2	34,5	35,0	35,3	35,6	34,2	34,5
Feb	34,1	35,0	35,3	35,0	35,7	69,1	70,3	70,9	69,2	70,2
Mrt	33,4	35,6	35,7	35,8	35,0	102,5	105,9	106,6	105,0	105,2
Apr	33,5	35,9	35,3	35,2	36,3	136,0	141,8	141,9	140,2	141,5
Mei	33,8	36,4	35,3	35,4	36,3	169,8	178,2	177,2	175,6	177,8
Jun	36,0	37,5	55,1	54,5	54,9	205,8	215,7	232,3	230,1	232,7
Jul	42,2	35,5	34,4	35,7	34,9	248,0	251,2	266,7	265,8	267,6
Aug	34,6	36,2	36,0	34,5	34,2	282,6	287,4	302,7	300,3	301,8
Sep	37,8	35,0	34,8	35,0	34,8	320,4	322,4	337,5	335,3	336,6
Okt		35,1	34,9	35,1	34,2		357,5	372,4	370,4	370,8
Nov		34,8	34,7	34,9	34,8		392,3	407,1	405,3	405,6
Dec+		35,5	41,9	37,8	37,3		427,8	449,0	445,1	442,9

Verbruik van Goederen & Diensten in NAF. mln.

4400	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	3,9	1,2	7,6	3,6	6,8	3,9	1,2	7,6	3,6	6,8
Feb	4,3	11,5	5,8	13,4	6,3	8,2	12,7	13,4	17,0	13,1
Mrt	10,2	13,5	13,5	13,3	8,7	18,4	26,2	26,9	30,3	21,8
Apr	8,4	11,8	6,1	11,4	13,3	26,8	38,0	33,0	41,7	35,1
Mei	10,7	12,7	8,0	10,4	16,1	37,5	50,7	41,0	52,1	51,2
Jun	12,3	17,9	17,3	12,0	19,1	49,8	68,6	58,3	64,1	70,3
Jul	15,3	10,4	16,0	13,3	13,7	65,1	79,0	74,3	77,4	84,0
Aug	20,3	8,2	12,4	16,8	14,2	85,4	87,2	86,7	94,2	98,2
Sep	12,1	16,6	19,7	14,7	18,2	97,5	103,8	106,4	108,9	116,4
Okt		12,1	11,6	12,2	13,8		115,9	118,0	121,1	130,2
Nov		15,8	11,0	12,0	13,8		131,7	129,0	133,1	144,0
Dec+		82,5	91,4	34,5	58,0		214,2	220,4	175,8	202,0

Afschrijving & Interest in NAF. mln.

45##	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018	eco.cat	4500-455
Jan	7,1	7,3	8,5	7,7	7,8	7,1	7,3	8,5	7,7	7,8		
Feb	6,6	7,3	7,8	7,3	8,4	13,7	14,6	16,3	15,0	16,2		
Mrt	6,4	7,4	8,2	7,7	8,0	20,1	22,0	24,5	22,7	24,2		
Apr	30,2	30,2	32,4	33,6	32,4	50,3	52,2	56,9	56,3	56,6		
Mei	5,9	10,7	14,2	8,1	7,4	56,2	62,9	71,1	64,4	64,0		
Jun	9,3	5,3	11,7	10,7	10,2	65,5	68,2	82,8	75,1	74,2		
Jul	8,5	10,8	10,4	9,1	9,5	74,0	79,0	93,2	84,2	83,7		
Aug	6,5	6,9	8,7	11,5	7,4	80,5	85,9	101,9	95,7	91,1		
Sep	7,0	7,6	9,7	8,9	8,5	87,5	93,5	111,6	104,6	99,6		
Okt		30,2	8,8	32,3	31,8		123,7	120,4	136,9	131,4		
Nov		7,1	33,3	8,1	7,7		130,8	153,7	145,0	139,1		
Dec+		16,2	5,7	14,9	18,7		147,0	159,4	161,0	157,8		

Subsidies & Overdrachten in Naf. mln.

eco.cat 4600-465

46##	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	25,9	33,5	41,9	39,4	30,8	25,9	33,5	41,9	39,4	30,8
Feb	41,4	40,4	32,5	30,2	46,7	67,3	73,9	74,4	69,6	77,5
Mrt	22,2	48,1	33,3	32,3	32,1	89,5	122,0	107,7	101,9	109,6
Apr	32,2	47,2	52,8	31,3	30,5	121,7	169,2	160,5	133,2	140,1
Mei	30,4	67,6	35,5	21,0	24,9	152,1	236,8	196,0	154,2	165,0
Jun	26,7	27,9	50,9	38,0	29,5	178,8	264,7	246,9	192,2	194,5
Jul	33,5	29,0	44,5	42,1	43,0	212,3	293,7	291,4	234,3	237,5
Aug	29,2	33,3	36,8	28,2	27,3	241,5	327,0	328,2	262,5	264,8
Sep	29,8	22,3	40,0	30,8	24,2	271,3	349,3	368,2	293,3	289,0
Okt		29,8	40,9	40,8	37,0		379,1	409,1	334,1	326,0
Nov		31,9	32,4	23,6	25,9		411,0	441,5	357,7	351,9
Dec+		54,8	336,2	44,7	77,9		465,8	777,7	403,0	429,8

Sociale Zekerheid & Andere Lasten Naf. mln.

eco.cat 4700-477

47##	2022	2021	2020	2019	2018	2022	2021	2020	2019	2018
Jan	41,6	42,7	37,2	38,0	3,7	41,6	42,7	37,2	38,0	3,7
Feb	36,3	43,7	36,3	38,2	15,9	77,9	86,4	73,5	76,2	19,6
Mrt	40,6	48,8	41,5	43,1	90,1	118,5	135,2	115,0	119,3	109,7
Apr	43,2	45,6	47,7	39,2	39,2	161,7	180,8	162,7	158,5	148,9
Mei	39,6	48,2	43,7	33,1	39,5	201,3	229,0	206,4	191,6	188,4
Jun	45,0	49,0	47,0	39,7	39,7	246,3	278,0	253,4	231,3	228,1
Jul	40,0	45,4	51,2	40,2	39,9	286,3	323,4	304,6	271,5	268,0
Aug	44,1	51,3	42,8	40,2	40,0	330,4	374,7	347,4	311,7	308,0
Sep	44,0	49,3	45,7	36,7	23,7	374,4	424,0	393,1	348,4	331,7
Okt		47,1	45,8	39,3	64,1		471,1	438,9	387,7	395,8
Nov		48,4	44,7	41,1	30,0		519,5	483,6	428,8	425,8
Dec+		49,1	57,3	38,6	52,6		568,6	540,9	484,3	478,4



Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)

Beschikbare Liquide Middelen (Naf.)	dec-2021 21FMR05	mrt-2022	apr-2022	mei-2022	jun-2022	jul-2022	aug-2022	sep-2022
1400 Liquide Middelen inclusief Kruisposten	246.443.396	316.474.108	318.508.417	278.479.434	306.855.456	293.815.581	268.201.067	307.931.248
Af: waarvan Kruisposten	-5.803.962	-2.262.118	-4.100.471	-7.213.703	-6.278.245	-5.081.496	-2.957.634	-9.212.637
Cash en Banken	252.247.358	318.736.226	322.608.887	285.693.138	313.133.701	298.897.077	271.158.701	317.143.886
Specificatie Cash en Banken								
1413.01 KAS LO Hoofdkas	0	0	174.919	75.882	0	3.000	31.646	0
1414.01 KAS I&A	575	575	575	575	575	575	575	575
1417.01 DOW Hoofdkas	0	0	0	0	0	0	0	0
1410 KAS Cash	575	575	175.494	76.457	575	3.575	32.221	575
1421.02 CB 191181010 Ovh.Curaçao	9.162.561	13.539.832	3.654.691	8.234.330	8.675.057	12.129.039	17.188.269	22.137.105
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	27.137	25.030	27.184	1.384.820	28.858	26.964	27.904
1427.01 CB 191181080 Noodfnds COVID-19	182.306.945	181.391.232	170.601.650	170.601.650	170.601.650	170.601.650	170.601.650	170.601.650
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 Opr.UTS	0	0	0	0	0	0	0	0
1420 CBCS Bank	192.372.199	195.784.476	175.107.646	179.689.439	181.487.802	183.585.822	188.643.158	193.592.934
1433.01 G1500047 LO 421342	0	0	0	0	0	0	0	0
1435.04 G1100025 CMA 106000	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.04 G1100036 WJZ (BCM)	0	0	0	0	0	0	0	0
1435.11 Giro 110327 Pipeline account	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.19 G1103123 Cur.Avondlyceum	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.20 G1108576 Avond Middelb Techn S	0	0	0	0	0	0	0	0
1437.21 G1500057 Nat. Archief	0	0	0	0	0	0	0	0
1430 GIRO Bank	0	0	0	0	0	0	0	0
1443.01 BDC 306495.01 LO	218.487	588.574	38.685	93.509	222.508	110.794	247.157	67.374
1444.01 BDC 306496.01 I&A	148.408	686	0	13.328	115	626	443	247
1440 BDC Bank	366.895	589.260	38.685	106.837	222.623	111.421	247.600	67.621
1453.01 FCIB 570000566 LO	96.128	196.715	27.414	27.692	26.294	25.052	296.879	28.085
1450 FCIB Bank	96.128	196.715	27.414	27.692	26.294	25.052	296.879	28.085
1463.01 ING 20025 LO (EUR)	235.195	250.704	283.559	293.031	335.472	335.232	457.145	459.979
1465.01 ING 145233 EO (EUR)	33.468	68.351	252.344	640.516	269.666	515.685	531.180	528.659
1460 ING Bank	268.663	319.056	535.903	933.548	605.138	850.917	988.326	988.638
1471.01 MCB 283.635.01 Ovh.Hoofdrekg	56.078.134	117.780.070	143.801.598	103.348.108	129.277.047	112.875.254	79.951.040	121.507.074
1471.02 MCB 283.636.10 BB (sweep)	0	0	0	0	0	0	0	0
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	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
1474.01 MCB 233.296.05 I&A	0	19.391	10.948	6.861	12.162	22.500	14.098	5.021
1478.01 MCB 31967810 Afval	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.03 MCB 31969009 UO Openb. Werken	0	0	0	0	547	0	398	0
1478.04 MCB 31968001 Veterinaire Zaken	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.05 MCB 31968110 Rijbewijzen-Exam.	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.06 MCB 31968404 Alg. Zaken-WJZ	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.07 MCB 31968502 Publieke Zaken	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.08 MCB 31968600 Alg. Inkomsten	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.09 MCB 31968709 Agrarische en Vis	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.10 MCB 31967701 UO ROP	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.11 MCB 31968208 UO Verkeer en Ver	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.13 MCB 31968905 UB Bijz. Wetten	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.14 MCB 31968306 ETE Inkomsten	14	0	0	14	14	-14	-14	-14
1478.19 MCB 32061605 UO Plolitie&Immig	0	0	0	0	0	40	40	40
1478.21 MCB 32061910 UO Cursusgeld avond	-20	0	0	-20	-20	-7	-7	-7
1478.22 MCB 32062003 Cursusgeld Cur Av	0	0	0	0	0	0	0	0
1478.24 MCB 33168105 Nat.Archief	40.925	40.956	40.956	40.925	40.925	40.925	40.925	40.925
1470 MCB Bank	57.560.056	118.311.220	144.324.305	103.866.690	129.801.478	113.409.499	80.477.281	122.023.841
1493.01 ORCO 1081290195 LO	58.264	954.818	101.216	209.681	547.409	56.478	34.240	73.448
1494.01 ORCO 1081280195 I&A	416.959	322.212	336.226	474.245	273.829	685.265	286.065	127.830
1490 ORCO Bank	475.223	1.277.030	437.443	683.926	821.238	741.743	320.304	201.277
1503.01 RBC 01.04.14.622 LO	450.344	1.672.553	1.782.020	79.702	87.358	129.191	89.816	212.856
1504.01 RBC 01.04.14.630 I&A	-5	-5	-5	-8	-5	-5	-5	-5
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	1.674.705	1.784.172	81.851	89.510	131.343	91.968	215.008
1513.01 SFT 11.502310.001 LO	642.975	583.397	177.801	68.177	78.776	37.708	42.365	25.911
1514.01 SFT 11.502320.001 I&A	12.149	-207	25	158.520	268	-4	18.598	-4
1510 Vidanova (SFT) Bank	655.124	583.190	177.826	226.698	79.044	37.705	60.963	25.907
Cash en Banken	252.247.358	318.736.226	322.608.887	285.693.138	313.133.701	298.897.077	271.158.701	317.143.886



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

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
CS entiteit	portefeuille	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√

Overheidsbedrijven / NV's

Analytisch Diagnostisch Centrum NV	ADC	GMN	2020	21-feb-2022	√	2019	11-dec-2020	√
Autobus Bedrijf Curaçao NV	ABC	VVRP	2019	11-mrt-2021	√	2018	10-dec-2019	√
Buskabaai NV	BBAAI	AZ	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
Continuous Reliability NV	CORE	BPD	2020	06-sep-2021	√	2018	26-jul-2019	√
C-Post International NV (v/h Nieuwe Post Nederlandse Antillen)	CPOST	VVRP	2020	23-feb-2022	√	2019	09-mrt-2021	√
Curaçao Airport Holding NV	CAH	EO	2020	05-jul-2021	√	2019	08-jul-2020	√
Curaçao Industrial & International Trade Development Co. NV	CURINDE	EO	2020	23-feb-2022	√	2019	09-mrt-2021	√
Curaçao Oil NV	CUROIL	EO	2020	02-jun-2021	√	2019	17-sep-2020	√
Curaçao Ports Authority NV	CPA	EO	2020	05-jul-2021	√	2019	16-jul-2020	√
Curaçao Development Institute NV	CDI	EO	2020	12-apr-2021	√	2019	09-mrt-2021	√
Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV	CDMH	EO	2018/2019	10-aug-2021	√	2017	05-jun-2020	√
Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider NV	DC-ANSP	VVRP	2020	23-feb-2022	√	2019	10-jun-2020	√
Girobank NV	GIRO	FIN	2014	= laatste		2014	17-jul-2020	√
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV	IUH	FIN	2020	23-feb-2022	√	2019	23-jul-2020	√
NV Stadsherstel Willemstad	NVSW	VVRP	2019	17-sep-2020	√	2018	16-dec-2019	√
Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen NV	OBNA	FIN	2021	16-jun-2022	√	2020	23-feb-2022	√
PSB Bank (Postspaarbank) NV	PSB	VVRP	2019	31-aug-2020	√	2018	02-jun-2020	√
Refineria di Korsou NV	RdK	AZ	2020	23-feb-2022	√	2018/2019	20-jul-2020	√
Saba Bank Resources NV	SBR	FIN	2021	08-jun-2022	√	2020	20-mei-2021	√
Servisio Limpiesa Kòrsou NV	SELIKOR	GMN	2020	01-mrt-2022	√	2019	11-mrt-2021	√
United Telecommunications Services NV	UTS	VVRP	2017	= laatste		2017	= laatste	√
Woningbouw Curacao NV	WBC	VVRP	2020	16-sep-2021		2019	16-jul-2020	√
::								
::								

Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

Algemeen Pensioenfonds Curaçao	APC	FIN	2020	11-aug-2021	√	2019	10-aug-2020	√
Bureau Intellectuele Eigendom	BIE	JUS	2019	20-aug-2020	√	2018	10-jun-2020	√
Bureau Telecommunicatie, Post & Utiliteiten	BTP	VVRP	2021	08-jun-2022		2020	02-jun-2021	√
Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten	CBCS	FIN	2020/2021	23-jun-2022	√	2019	10-jun-2021	√
Fair Trade Authority Curaçao	FTAC	EO	2019	= laatste		2019	13-aug-2020	√
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	GHvJ	JUS	2019	20-aug-2020	√	2012	= laatste	
Landsloterij Nederlandse Antillen	LLNA	FIN	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
Sociale Verzekeringsbank	SVB	SOAW	2020	11-aug-2021	√	2019	29-jul-2020	√
University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez	UOC	OWCS	2020	21-feb-2022	√	2017	16-apr-2021	√
::								
::								

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

10. Staatsorganen

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

MvF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

Raad voor de Rechtshandhaving (SOAB)
Secretariaat SER/GOA bijdrage vakbonden
11. Algemene Zaken
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid
12. Bestuurlijke Planning, Dienstverlening
13. Justitie
Stichting Ambulante Justitiële Jeugdzorg Curaçao
Criminaliteitsbestrijdingsfonds
Stichting Gezinsvoogdij Instelling

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√
RRH	SO	2017 t/m 2020	22-sep-2021	√	2016	= laatste	√
SER/GOA	SO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
AZ		-	-		-	-	
REDA SOSIAL	AZ	2020	21-feb-2022	√	2019	06-okt-2020	√
BPD		-	-		-	-	
JUS		-	-		-	-	
AJJC	JUS	2019	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
CRIM	JUS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
SGVI	JUS	2019	06-okt-2020	√	2010	= laatste	

14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning
Onbebouwde Eigendommen
Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao
Stichting Monumenten Fonds Curaçao
Fundashon Kas Popular [huursubsidie]
15. Economische Ontwikkeling
Curaçao Innovation Technology
Curaçao Investement & Export Development Foundation
Curaçao International Financial Center
Curaçao Tourism Development Foundation
Federashon di Kooperativanan di Spar i Kredito
Fundashon Marshe
Fundashon pa Konsumidó
St. Secr. Curaçaos Informatica Stimuleringsplan
16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport
16.0 Algemeen / 16.1 Bijzonder Onderwijs
Advent Mission of the Seventh Day
Evangelische Broedergemeente
Fundashon Skol Humanista
Stichting Christelijk Onderwijs New Song
Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria
Stichting Rooms Katholiek Centraal Schoolbestuur
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs

VVRP		-	-		-	-	
OE	VVRP	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
SKOR	VVRP	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SMFC	VVRP	2020	08-jun-2022		2017	= laatste	
FKP	VVRP						
EO		-	-		-	-	
CIT	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CINEX	EO	2018	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
CIFC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CTDF	EO	2018	27-aug-2020	√	2017	10-jun-2020	√
FEKOSKAN	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
FM	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
FKON	EO	2019	= laatste		2019	10-jun-2020	√
STIMUL-IT	EO	2019	18-okt-2021	√	2018	06-okt-2020	√
OWCS		-	-		-	-	
OWCS		-	-		-	-	
SOZA	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
EBG	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
FSH	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CONS	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
IFE	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	
RKCS	OWCS	2016/7	= laatste		2016/7	= laatste	
VPCO	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	

MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√
OWCS		-	-		-	-	
FMS	OWCS	2019	18-sep-2020	√	2011	= laatste	
FIDE	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2014	= laatste	
FPI	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2010	= laatste	
FSGE	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2014	= laatste	
CARMABI	OWCS	2019	= laatste		2019	20-jul-2020	√
SOS	OWCS	2018	= laatste		2018	12-jun-2019	√
SSC	OWCS	2016	= laatste		2016	11-jun-2020	√
OWCS		-	-		-	-	
FBNK	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2016	= laatste	
FAJ	OWCS	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FBDH	OWCS	2018	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FDIP	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SJCC	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SKC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
CSOF	AZ	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FDDK	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
FJAG	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
KKBA	OWCS	2019	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SCCC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
CMUS	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SMC	OWCS	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SMFC	OWCS	2020	08-jun-2021	√			
NAAM	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SOAW		-	-		-	-	
SOAW		-	-		-	-	
FTS	SOAW	2018	13-okt-2020	√	2012	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2016	= laatste	
FNT0	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SCM	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	

16.2 Overig Onderwijs

Fundashon Material pa Skol

Fundashon pa Inovashon di Enseñansa na Kòrsou

Fundashon pa Planifikashon di Idioma

Fundashon Sentro pa Guia Edukashonal

Stichting Nationale Parken (STINAPA)

Stichting Onderhoud Schoolgebouwen

Stichting Studiefinanciering Curaçao

16.3 Vorming

Biblioteka Nashonal Kòrsou Frank Martinus Arion

Federatie Antilliaanse Jeugdzorg

Fundashon Bos di Hubentut

Fundashon Desaroyo i Progreso

Stichting Jeugd Centrale Curaçao

Stichting Kinderbescherming Curaçao ea.

16.4 Sport

Curaçaose Sport en Olympische Federatie

Fundashon Desaroyo Deportivo Kòrsou

16.5 Cultuur

Fundashon Jag

Fundashon Karnaval Banda Abou

Stichting Cultureel Centrum Curaçao

16.6 Oudheidkunde, Musea

Het Curaçaosch Museum

Stichting Monumentenzorg Curaçao

Stichting Monumenten Fonds Curaçao

National Archaeological Anthropological Memory Management

17. Sociale Ontwikkeling, Arbeid, Welzijn

17.0 Algemeen / 17.1 Sociale Werkplaatsen / 17.5 Soc. Verz.

Fundashon Tayer Soshal [Landhuis Groot Santa Martha]

17.2 Jeugdzorg / 17.3 Bejaardenzorg / 17.4 Soc. Ontwikkeling

Fundashon Guia Eduka i Forma

Fundashon Nos Tei pa Otro

Stichting Casa Manita (Meisjestehuis)

MVf (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

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

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√
SKIN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SMZH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2010	= laatste	
SNCC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SHT	SOAW	2019	= laatste		2019	08-jul-2020	√
SHB	SOAW	2021	08-jun-2022	√	2019	12-okt-2020	√
FNK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SEFBA	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FAP	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SOLARI	SOAW	2019	13-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FUH	SOAW	2019	13-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FPT	SOAW						

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. Bejaardenoorden
Raad voor Ouderenbeleid
Fundashon Birgen di Rosario
Huize Welgelegen Habaai
Stichting Huize Zorg en Hoop
Fundashon Kas di Ansiano Nos Welita
Fundashon Kuido Integral Bandabou
Stichting Karchi 60+
Sentro di aktivitat 60+ "ZR Astrid Gregorio"
Thuiszorg Banda Bou (HDL Ondersteuning)
Stichting WGK voor Thuiszorg Prinses Margriet (Integratie KPF en OBW)
Stichting WGK voor Thuiszorg Prinses Margriet (activiteitencentra voor ouderen)
18. Gezondheid, Milieu, Natuur
18.1 Geneeskundige zaken, Gezondheidszaken

FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2016	= laatste	
FEN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FMSA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SAC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SEDA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FUBK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
HRF	SOAW	2018	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FTMMK	SOAW						
RVO	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SBDR	SOAW	2019	18-dec-2020	√			
HWH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SHZH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FKANW	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FIBB	SOAW	2018	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
K60+	SOAW	2019	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SZAG	SOAW						
TBB	SOAW	2017	12-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	08-jul-2020	√
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	08-jul-2020	√
GMN		-	-		-	-	
GMN		-	-		-	-	

MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

Fundashon Famia Plania
Fundashon Kuido di Ambulans
Stichting Psych. Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles
Stichting WGK Thuiszorg Princes Margriet
18.2 Natuur, Milieu
Fundashon Parke Tropikal
St. Caribbean Research & Management of Biodiversity
St. Ontw. Land- en Tuinbouw NA 'Plantage de Savaan'
Stichting Dierenbescherming Curaçao
18.3 Volksgezondheid Overig
Fundashon pa Maneho di Adikshon
Fundashon Perspektiva i Sosten Integral (PSI)
Sosiedat Kurasoleño di Diabético
Stichting Opvangtehuis Brasami
Curacao Medical Center
Hospital Nobo Otrabanda
Stichting Slachtofferhulp Curaçao
19. Financiën
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial ea.
Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau
Stichting Bureau Toezicht en Normering Ovh.entiteiten
Stichting Overheidsaccountantsbureau
Fundashon Wega di Number Kòrsou
Stichting Gaming Control Board

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2019	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√	30-jun-2022	Ministerie van Fin	√
FPP	GMN	2018	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
FKDA	GMN	2016 t/m 2020	19-nov-2021	√	2018	21-aug-2020	√
SPZC	GMN	2019	= laatste		2019	10-aug-2019	√
SWGK	GMN	2018	= laatste		2018	08-jul-2020	√
GMN		-	-		-	-	
FPT	GMN	2017	06-okt-2020	√	2010	= laatste	
CARMABI	GMN	2019	= laatste		2019	20-jul-2020	√
SOLTUNA	GMN	2019	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SDC	GMN	2018	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
GMN		-	-		-	-	
FMA	GMN	2020	17-nov-2021	√	2019	13-jul-2020	√
SKUCHAMI	GMN	2017	06-okt-2020	√	2010	= laatste	
SOKUDI	GMN	2018	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
BRASAMI	GMN	2020	17-nov-2021	√	2019	06-okt-2020	√
CMC	GMN						
HNO	GMN						
SSHC	GMN	2018	06-okt-2020	√	2010	= laatste	
FIN		-	-		-	-	
FDRS	FIN	2013	= laatste		2013	= laatste	
SBAB	FIN	2019	05-okt-2020	√	2018	10-jun-2020	√
SBTNO	FIN	2020	02-jun-2021		2018	04-jul-2019	√
SOAB	FIN	2017	= laatste		2017	= laatste	
FWNK	FIN	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
GCB	FIN	2015 t/m 2020	19-okt-2021	√	n/a	= laatste	



Model C2 - Deelnemingen in Privaatrechtelijke Rechtspersonen

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

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

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

Deelnemingen	Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Status	Maatschappelijk Kapitaal	Geplaatst en volgestort Kapitaal	Intrinsieke waarde 100% vlg. Jrek NV
Buskabaai NV	ENERGIE	BBAAI	1985	Actief	100.000	100.000	1.576.640
Curaçao Oil NV		CUROIL	1985	Actief	1.500.000	1.500.000	133.883.574
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV		IUH	1997	Actief	600.000.000	528.000.000	378.822.000
Kompania di Petrol i Gas Kòrsou NV		KPG	2014	Niet Actief	10.000	-	-
Refineria di Kòrsou NV (incl. CUCH NV en CRU BV)		RdK	1985	Actief	50.000.000	50.000.000	173.117.000
Saba Bank Resources NV		SBR	1976	Actief	500.000	100.000	1.255.804
Curaçao Airport Holding NV	HANDEL EN INDUSTRIE	CAH	2001	Actief	50.000.000	30.012.000	38.503.728
Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV		CDMH	1958	Actief	250.000.000	163.996.500	12.390.544
Curacao Eisenmetall NV		CUREIS	n/a	In liquidatie	250.000	250.000	496.007
Curacao Eisenmetall Shipbreaking Yard NV		CUREM	n/a	In liquidatie	6.500.000	110.000	39.348
Curaçao Industrial & International Development Co.		CURINDE	1980	Actief	35.000.000	27.240.000	58.021.695
Curaçao Ports Authority NV		CPA	1982	Actief	150.000.000	45.632.000	95.205.866
Autobus Bedrijf Curaçao NV	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	ABC	1943	Actief	3.500.000	3.185.000	-1.642.417
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	FINANCIELE 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	18.397.294
Woningbouw Curacao NV		WBC	1972	Actief	3.000.000	6.978.000	5.891.525
Totaal				ANG	1.288.524.700	956.169.020	818.041.587

Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Dln %	Artikel 27.2 LvC Nominaal Aandeel in de maximale HK	Artikel 27.2 LvC Nom. Aandeel in de Historische Kostprijs (HK) = Boekwaarde	Artikel 30f LvC Nominaal Aandeel in de Intrinsieke waarde volgens laatste Jrek Dln	Jaar	Accounting Standards	Acc Kantoor	Accountants Verklaring
ENERGIE	BBAAI	1985	100%	0	0	1.576.640	2018	2BW / DASB	Gr.Th.	DRAFT
	CUROIL	1985	100%	118.905.899	110.067.202	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	403.730	322.173	2021	Boek2BW	Gr.Th.	05-apr-2022
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
FINANCIELE 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	11.939.844	2019	Boek2BW	Baker Tilly	13-aug-2020
	WBC	1972	100%	6.378.749	6.378.749	5.891.525	2020	Boek2BW	Gr.Th.	11-aug-2021
			ANG	1.025.868.030	798.189.908	929.633.973				

Sector 1.3 - '15	Solvabiliteit: Debt Ratio						Sector 0.8 - '10	Liquiditeit: Current Ratio						Sector	Resultaat							
	2021	2020	2019	2018	2017	2016		2015	2021	2020	2019	2018	2017		2016	2015	2021	2020	2019	2018	2017	2016
ENERGIE				4,6	7,9	9,4	5,0				1,0	1,2	8,2	4,8				-0,1	-1,0	0,1	0,9	
	1,6	1,6	1,5	1,4	1,8	1,8	1,9	0,9	0,9	0,8	0,9	1,0	0,9	0,9	5,7	18,1	12,9	-28,6	17,8	32,0	38,2	
		1,7	1,7	1,7	1,6	1,7	1,5		1,9	1,4	0,8	1,5	1,8	1,4		7,1	13,1	32,5	30,7	49,2	67,1	
				pending	niet actief	niet actief	niet actief				pending	niet actief	niet actief	niet actief				pending	niet actief	niet actief	niet actief	
		51,1	2,9	2,1	2,0	2,6	2,4		20,7	2,6	1,9	2,7	1,6	1,3		-65,3	26,1	11,1	-18,3	27,1	11,1	
	45,5	38,6	47,5	138,8	102,0	85,5	131,5	5,0	5,0	4,2	17,0	12,0	2,8	4,1	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	-0,1	0,0	0,0	
HANDEL EN INDUSTRIE		3,7	3,4	3,3	5,1	4,8	4,6		4,6	3,8	2,6	3,9	4,3	4,8		1,9	0,6	1,1	0,8	2,6	2,9	
			1,3	1,6	2,2	1,8	0,4			2,4	2,1	4,0	1,8	0,3			-5,9	-3,6	-6,2	60,0	-3,4	
				pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	
				pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	
		7,9	8,3	6,6	6,0	7,0	8,4		2,3	3,9	2,7	3,4	4,3	5,5		-3,0	-2,2	-3,5	-5,9	-2,5	2,9	
	1,7	1,8	1,9	2,2	2,8	2,3		4,4	3,9	2,7	2,5	2,9	2,1		-15,4	-1,8	-32,0	2,7	21,4	5,5		
TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE			0,9	1,2	1,6	1,7	1,7			0,5	0,8	2,2	2,8	3,2				-3,1	-2,6	-1,0	0,3	-0,2
	4,9	4,9	5,1	4,8	6,0	5,9		13,9	9,5	14,0	9,7	10,8	10,8		-0,4	0,0	-0,7	0,7	1,0	0,6		
	0,2	0,2	0,3	0,3	0,4	0,5		0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,4		-2,1	-4,0	-3,0	-5,6	-7,8	-2,8		
3,0	2,8	2,8	2,5	2,0	2,1	1,7	4,0	3,1	2,8	2,2	1,5	1,8	1,9	0,2	-5,0	3,4	6,0	3,2	6,0	11,1		
FINANCIELE DIENSTVRL				pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending				pending	pending	pending	pending	
			1,1							0,2							-0,5					
	1,9	1,9	1,9	1,7	1,7	1,7	1,7	1,6	1,3	1,3	1,7	1,6	1,8	1,5	-0,3	0,7	2,3	-0,3	-2,7	-1,3	-0,8	
GEZONDHEID EN OVERIGE		1,0	1,0	1,1	1,1	1,2	1,0		0,8	0,5	0,8	0,8	1,1	0,6		0,0	-7,3	-3,0	-1,3	1,4	-0,9	
	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,9	2,0	2,0	1,9	2,0	1,9	1,7	1,8	1,6	1,6	2,8	1,1	2,0	2,5	1,4	
			5,4	5,2	4,5	4,3	4,1			1,0	1,1	1,2	1,2	1,2			-0,4	0,1	0,0	0,0	-0,1	
	18,2	61,1	54,7	49,0	49,4	12,8		17,7	20,5	8,9	6,3	7,5	2,5		-2,4	0,1	0,3	0,1	0,3	0,2		



Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

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

<u>Toelichting/kolom</u>	<u>Alle bedragen in ANG 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

Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving Geselecteerde gegevens uit de (laatste) Jaarrekening van de betreffende Instelling in ANG min.	Jaarrekening ea.		Intrinsieke Waarde	Debt Ratio	Current Ratio	Financiële Verhouding	Resultaat Vrd Nad-/	Accountants Kantoor	Accountants verklaring
	Naam	Jaar							
Bedragen in ANG min.			n/a = not available						
<u>Algemeen Pensioenfonds Curaçao (pensioenvermogen) (voorheen APNA)</u>	APC	2021	5.469,8	14,3	9,8	134,8	257,6	EY	01-jul-2021
VPV Voorziening voor pensioenverplichtingen			4.982,7						
<u>APC Werklieden Pensioenfonds (pensioenvermogen)</u>	WP	2012	72,7	0,9	1.911	31,5	2,6	PWC	23-dec-2014
VPV Voorziening voor pensioenverplichtingen			90,1						
Vermogenstekort			-17,4						
Bruto Dekkingsgraad			80,7%						
<u>Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (Equity) (voorheen BNA)</u>	CBCS	2021	1.273,7	1,3	4,0	268,4	-2,9	BDO	22-apr-2022
Capital			30,0						
Reserve Fund			30,0						
Appropriated Reserves			1.213,7						
Licence fee - te betalen aan land						-5,1			
Lening ivm Giro						273,5			
Undivided Profits			0,0						
<u>Sociale Verzekeringsbank (tbv de fondsen beheerde vermogens)</u>	SVB	2021	79,2	1,3	0,9	36,1	-26,2	EY	29-jun-2022
SVB Bestemmingsreserve			19,5			0,0	0,0		
SVB Schommelfondsen			46,7			0,0	0,0		
SVB Wettelijke reserves			0,0			46,8	0,0		
SVB Nog te dekken tekorten Fonds Ziekteverzekering aandeel RNA			-44,5			0,0	0,0		
SVB Nog te dekken tekorten Fonds ZOG aandeel RNA			-35,9			0,0	0,0		
SVB Fonds Basisverzekering Ziektekosten			72,3			-10,7	-4,1		
SVB Fonds Algemene Verzekering Bijzondere Ziektekosten			0,0			0,0	-14,8		
SVB Fonds Ziekteverzekering			0,0			0,0	0,0		
SVB Fonds Ongevallenverzekering			0,0			0,0	3,9		
SVB Fonds Algemene Ouderdomsverzekering			18,4			0,0	-13,0		
SVB Fonds Weduwen- en Wezenverzekering			2,7			0,0	1,8		
<u>Cessantia Fonds (onder beheer SVB)</u>	CFDS	2016	36,4	92,0	5,5	0,0	1,9	KPMG	27-dec-2018
<u>Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden (over naar SVB)</u>	FZOG	2013	0,0	1,0	1,5	-12,6	19,7	Deloitte	03-dec-2013
<u>Fonds Algemene Verzekering Bijzondere Ziektekosten (over naar SVB)</u>	AVBZ	2013	143,0	40,7	40,7	0,0	-85,4	Deloitte	22-dec-2015
<u>Gemeenschappelijk Hof van Justitie</u>	GHvJ	2019	2,1	1,1	1,8	7,5	1,3	EY	14-apr-2020
<u>Bureau Intellectuele Eigendom</u>	BIE	2019	4,5	4,8	19,0	0,0	2,2	CAMS/H-W	26-mrt-2020
<u>Bureau Telecommunicatie en Post</u>	BT&P	2020	30,1	2,1	7,8	0,0	3,7	EY	31-mrt-2021
<u>Landsloterij Nederlandse Antillen</u>	LLNA	2018	7,9	2,1	2,3	3,8	-0,6	SOAB	24-jan-2020
<u>University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez</u>	UOC	2017	18,0	1,6	0,8	-6,0	-0,1	EY	06-nov-2020
<u>Fair Trade Authority Curaçao</u>	FTAC	2019	0,1	1,1	1,1	0,0	0,0	GTC	25-jun-2020



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 Solvabiliteits <u>verhouding</u> = Totale Activa staat tot het Vreemde Vermogen Gewenste waarde: 1,5 tot 2,0 Alerts: insolvabel zorgelijk solvabel
C R	Current Ratio = Vlottende Activa + Liquide Middelen staat tot de Kortlopende Schulden Gewenste waarde: 1,0 tot 1,5 Alerts: illiquide zorgelijk liquide

Stichtingen / Gesubsidieerde Instellingen	Jaarrekening ea.		Intrins.	Ratio's		Fin.	Subfunctie	Ovh.	Resultaat	Accountants	Accountants
	Naam	Jaar		Waarde	DR						
n/a = not available											
30-jun-2022											
11. Algemene Zaken											
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid	REDA SOCIAL	2020	0,3	1,04	1,0	0,2	110700.4681	1,2	0,2	EY	19-mei-2021
13. Justitie											
Stichting Gezinsvoogdij Instelling Curaçao	SGVI	2019	0,0	1,1	1,1	0,0	131703.4683	1,4	-0,1	OAS	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 Kòrsou	KORPODEKO	2012	57,5	13,2	28,8	0,0	153401.4611	0,0	-5,9	PWC	29-apr-2013
Stichting Secretariaat Curaçao's 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 Insitituto 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 Biblioteka 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. Waarde	Ratio's		Fin. Verh.	Subfunctie Categorie	Ovh. Subs.	Resultaat V N -/ -	Accountants Kantoor	Accountants verklaring
	Naam	Jaar		DR	CR						
n/a = not available											
30-jun-2022											
17.1 Sociale Werkplaatsen											
Fundashon Tayer Soshal [Landhuis Groot Santa Martha]	FTS	2018	4,6	5,2	2,0	2,1	176301.4683	4,0	0,0	ACC	04-jul-2019
17.2 Jeugdzorg											
Fundashon Guia, Eduka i Forma	FGEF	2019	2,1	2,8	1,5	0,0	176301.4683	-0,3	-0,8	VAAS	15-jun-2020
Stichting Kinderoordn Brakkeput	SKB	2019	0,1	1,1	1,1	3,7	176301.4683	1,5	0,0	BTC	28-mei-2020
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel	SMZH	2019	0,4	5,0	5,0	0,0	176301.4683	1,1	0,0	VAAS	10-mrt-2020
17.3 Bejaardenzorg											
Stichting Birgen di Rosario Kuido pa grandi na Kas	SBdR	2019	-10,2	0,1	0,1	-3,5	176500.4405	8,7	-1,8	EY	29-apr-2020
17.4 Familie, Jeugd, Sociale Ontwikkeling											
Fundashon Sentro di Dama	FCD	2019	0,3	2,5	200,0	0,0	176801.4683	0,4	0,0	TAM	13-mei-2020
Raad voor Ouderenbeleid / Konseho pa Grandinan	RVO	2019	0,0	1,1	8,5	0,0	176801.4683	0,2	0,0	n/a	n/a
Stichting Huize Broeder Pius / Kas Bruder Pius	SHBP	2010	-0,5	0,5	0,5	0,2	176801.4683	0,7	0,1	unaudited	n/a
18. Gezondheid, Milieu, Natuur											
18.1 Geneeskundige zaken, Gezondheidszaken											
Stichting Psych.Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles	SPZC	2019	1,1	1,1	0,2	0,0	187300.4683	0,0	-0,4	PWC	18-jun-2020
Stichting Wit Gele Kruis Thuiszorg Princes Margriet	SWGK	2018	2,0	1,6	0,8	0,5	187101.4683	4,1	0,1	BDO	25-jun-2019
18.2 Natuur, Milieu											
Fundashon Parke Tropikal	FPT	2017	0,0	2,0	0,8	0,0	187602.4683	0,3	0,0	n/a	n/a
Caribbean Research & Management of Biodiversity Foundation	CARMABI	2019	1,8	3,0	2,8	0,2	187602.4683	0,3	0,3	E&Y	n/a
18.3 Volksgezondheid Overig											
Fundashon pa Maneho di Adikshon	FMA	2020	0,8	2,3	5,0	0,0	187800.4683	3,0	0,0	E&Y	21-mei-2021
Fundashon Perspektiva i Sosten Integral / Skuchami	FPSI	2017	-2,8	0,4	0,1	0,0	187800.4683	4,0	-0,5	BTC	19-nov-2019
Stichting Bureau Ziektekosten Voorzieningen	BZV	2010	6,3	2,6	2,4	-1,0	187800.4683	0,0	1,2	Jourdain BV	20-okt-2011
SBZV Eilandsambtenaren	BZV-EA	2010	0,0	1,0	1,0	18,6	187800.4683	2,8	0,0	Quality AAA	30-nov-2011
SBZV Pour Pauvres	BZV-PP	2010	0,0	1,0	1,0	33,4	187800.4683	11,5	0,0	Quality AAA	30-nov-2011
SBZV Stichting Garantie Toegankelijkheid Zorg	SGTZ	2010					187800.4683				
Stichting Opvangtehuis Brasami	BRASAMI	2020	-0,2	0,8	0,7	0,7	187800.4683	3,0	0,2	ICAS	29-apr-2020
Stichting Sint Elisabeth Hospitaal	SEHOS	2011	-134,7	0,3	0,3	33,7	187800.4683	0,0	1,8	E&Y	16-nov-2012
19. Financiën											
Fundashon Fondo pa Deportè i Responsibilidat Sosial	FDRS	2013	0,0	1,1	1,3	-0,1	190100.4684	0,7	-0,0	E&Y	03-mrt-2015
Fundashon Wega di Number Kòrsou	FWNK	2018	-2,5	0,2	0,2	-0,6	153102.4611	0,3	0,0	CROWE	22-nov-2019
Stichting Belasting Accountants Bureau	SBAB	2019	1,1	1,1	0,4	6,3	199104.4611	14,9	0,5	BTC	01-sep-2020
Stichting Bureau Toezicht en Normering Overheidsentiteiten	SBTNO	2020	0,9	9,1	100,0	0,0	199802.4683	0,0	-0,0	BDO	24-feb-2021
Stichting Implementatie Privatisering (in Liquidatie)	STIP	2011	0,0	1,0	1,0	0,0	199802.4683	0,7	0,0	SOAB	29-nov-2011
Stichting Overheidsaccountantsbureau	SOAB	2017	7,0	2,5	4,4	2,5	101101.4681	0,0	-0,3	BDO	03-mei-2018



Kapitaaldienst Investerings

Legenda

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

Kpl	EcoCat	SNA	Investeringsstaat KDU omschrijving	BO	BW22	BA22	AA22	PA22	AA+PA	Rest
xxxxxx	xxxx	AN 1121-1179-1131	Andere kapitaaluitgaven	0,6		0,6	0,2	0,0	0,3	0,3
10.	xxxx	xx xxxx	Staatsorganen	0,6	0	0,6	0,2	0,0	0,3	0,3
110304	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	0,1		0,1			0	0,1
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	1,9	1,0	2,9	0,2	1,2	1,4	1,5
11.	xxxx	xx xxxx	Algemene Zaken	2,0	1,0	2,9	0,2	1,2	1,4	1,5
120600	4932	AN 1179	Vorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	1,6	1,5	3,0	0,1	0,3	0,4	2,6
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,4	0,6	1,0	0,1	0,4	0,5	0,5
12.	xxxx	xx xxxx	Bestuur, Planning en Dienstverlening	2,0	2,1	4,0	0,2	0,7	0,9	3,1
131004	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen		1,0	1,0			0	1,0
131004	4924	AN 1133	Fase 2 Project Inspur camera KPC			0			0	0
131201	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Opleidingsinstituut 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		0,4	0,4		0,4	0,4	0
131300	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen			0			0	0
131300	4923	AN 1133	Nieuwe Tankautospuiten			0			0	0
131600	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenis			0		0	0	0
131700	4913	AN 1121	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afroning)			0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	2,9	2,3	5,2	0,5	3,2	3,6	1,6
13.	xxxx	xx xxxx	Justitie	2,9	3,7	6,6	0,5	3,6	4,1	2,6
142102	4914	AN 1122	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	5,0	9,8	14,8	0,7	0,9	1,6	13,2
142400	4922	AN 1133	Aanschaf Kantoor apparatuur	0,0		0,0			0	0,0
142600	4914	AN 1122	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad			0			0	0
142702	4913	AN 1121	Gebouwen Domeinbeheer		2,5	2,5	2,3	0	2,3	0,2
142702	4941	AN 1123	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	2,7		2,7	-0,3	0,1	-0,2	2,9
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,7	0,8	5,5	0,8	11,2	12,0	-6,5
14.	xxxx	xx xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12,4	13,1	25,5	3,5	12,2	15,7	9,8
153101	4914	AN 1121	Renovatie Marshe Nobo		0,5	0,5			0	0,5
153401	4914	AN 1123	Ontwikkeling Zakito en Marie Pamoen		2,5	2,5			0	2,5
153401	4932	AN 1179	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	2,6		2,6			0	2,6
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	0,1	0,1	0,2	0,1	0,0	0,2	0,0
15.	xxxx	xx xxxx	Economische Ontwikkeling	2,7	3,1	5,8	0,1	0,0	0,2	5,6
164901	4913	AN 1121	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen			0			0	0
164800	4913	AN 1121	Financiering levensduur verlengende renovatie aan de Universiteit			0			0	0
164901	4914	AN 1122	Zonnepanelen installatie @ scholen			0	1,0		1,0	-1,0
164901	4922	AN 1179	Project digitalisering onderwijs		3,0	3,0		1,6	1,6	1,4
164901	4932	AN 1179	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8,0		8,0	4,6	0,3	4,9	3,1
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,6	2,5	3,1	0,3	2,8	3,1	-0,0
16.	xxxx	xx xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	8,6	5,5	14,1	5,9	4,7	10,6	3,5
176102	4912	AN 1121	Renovatie van woningen (financiering vri levensduur)		6,0	6,0			0	6,0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,3	3,4	3,7	0,0	0,4	0,4	3,3
17.	xxxx	xx xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	0,3	9,4	9,7	0,0	0,4	0,4	9,3
187005	4922	AN 1179	Digitalisering i.v.m. het werken volgens het nieuw normaal	0,1		0,1			0	0,1
187101	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureaus		1,7	1,7		0,0	0,0	1,7
187500	4913	AN 1121	Bouw van een combi- slachtfaciliteit			0			0	0
187502	4914	AN 1123	Vissershaven ea.		0,1	0,1			0	0,1
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	0,4	2,2	2,6	0,1	0,7	0,8	1,8
18.	xxxx	xx xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	0,5	4,0	4,4	0,1	0,7	0,8	3,6
199000	4922	AN 1179	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software	9,7	-0,5	9,2	0,0	8,0	8,0	1,2
199006	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw van Pietermaai 17	5,0		5,0			0	5,0
199802	4922	AN 1179	Automatisering Fundashon Wega di Number Korsou	1,4		1,4			0	1,4
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	60,6	-41,8	18,8	1,0	14,3	15,3	3,6
19.	xxxx	xx xxxx	Financiën	76,7	-42,3	34,4	1,0	22,3	23,3	11,1
Totaal	R5883001		Investerings op de Kapitaaldienst (NAf. mln.)	108,5	-0,4	108,1	11,8	45,8	57,6	50,5
xxxxxx	4911	xx xxxx	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				5,0	28,8	33,8	
xxxxxx	4920	xx xxxx	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				1,9	15,0	16,9	
xxxxxx	4930	xx xxxx	Investerings in Immateriële Vaste Activa				5,2	1,9	7,1	
xxxxxx	4940	xx xxxx	Investerings in Nonproductieve Activa				-0,3	0,1	-0,2	
Totaal	22FMR01		Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (NAf. mln.)				11,8	45,8	57,6	