

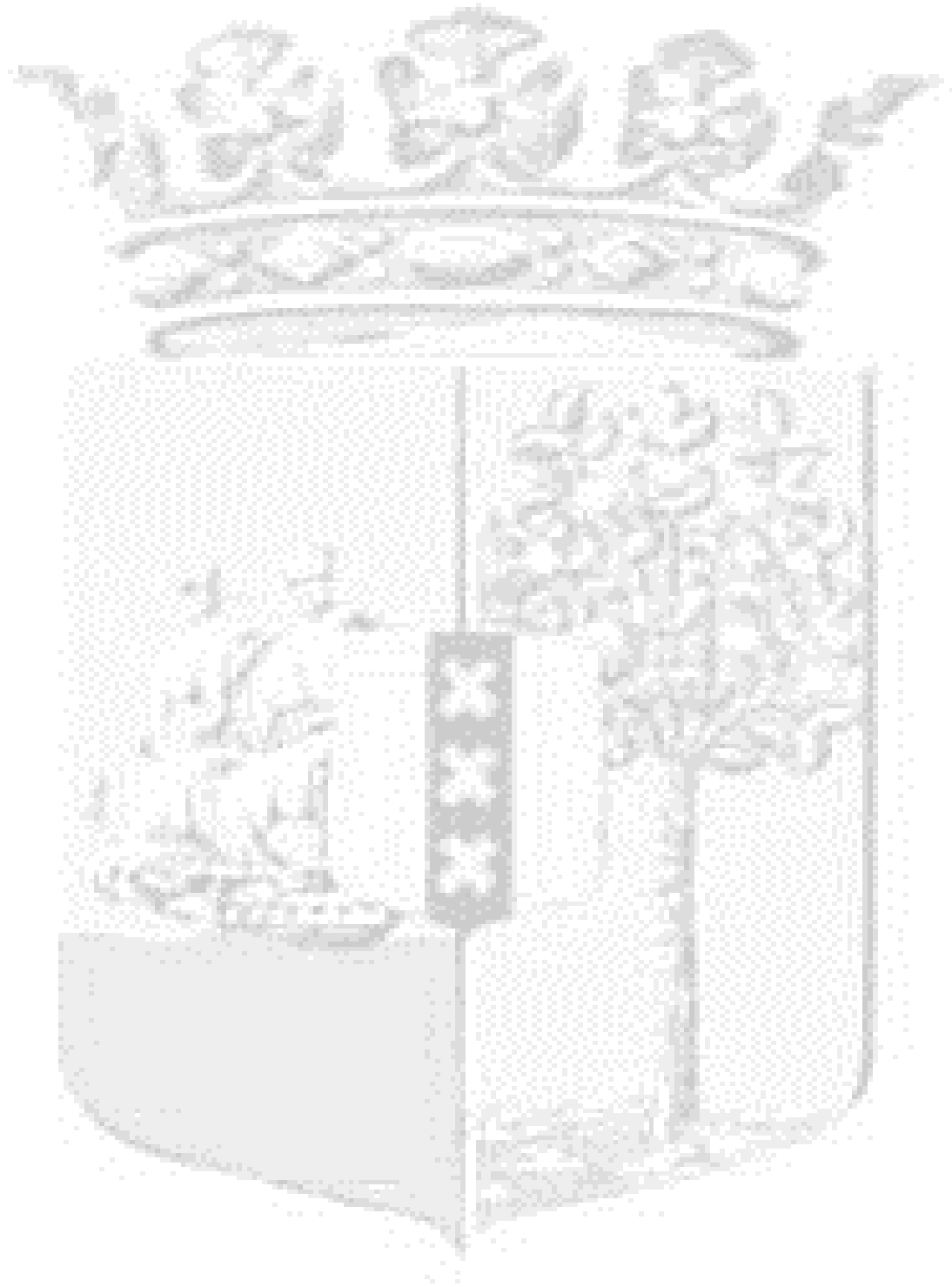


CURAÇAO

FINANCIËLE MANAGEMENT
RAPPORTAGE SEPTEMBER 2023 EN
UITVOERINGSRAPPORTAGE
3de KWARTAAL 2023



MINISTERIE VAN FINANCIËN





FMR | FINANCIËLE MANAGEMENT RAPPORTAGE

INHOUDSOPGAVE

§1. De Financiële Management Rapportage	3
§2. Curaçao in één oogopslag	4
§3. Samenvatting van de resultaten	5
§4. Uitkomsten van de Gewone Dienst	6
§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst	12
§6. Uitkomsten van de financiering	14
§7. Ontwikkeling van de balanspositie	14
§8. Collectieve sector en overige	25
LIJST AFKORTINGEN VAN GEBRUIKTE BEGRIPPEN	26

UR | UITVOERINGSRAPPORTAGE

§9.1 Uitvoeringsrapportage 3^{de} kwartaal 2023 Beleidsparagraaf inclusief risicomatrix	27
§9.2 Voortgang voorgenomen maatregelen en verbeteringen Financieel Beheer	31
Bijlage Roadmap rapportage	32
§9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen	33
BIJLAGEN	34

BIJLAGEN

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



§1. De Financiële Management Rapportage

De Financiële Managementrapportage (FMR) heeft als hoofddoelstelling inzicht te verschaffen in de actuele ontwikkelingen van de baten/inkomsten en de lasten/uitgaven ten opzichte van de prognose evenals in die van de (voorlopige) balanspositie van het land Curaçao in het beschouwde dienstjaar alsook de uitkomsten van het voorafgaande dienstjaar. In deze rapportage zijn naast de gerealiseerde uitkomsten (gewone dienst, kapitaaldienst en kortlopende financiering), de baten/inkomsten en de lasten/uitgaven volgens de 1^{ste} prognose (2023v1) voor het lopende dienstjaar opgenomen. Deze prognose is opgenomen in bijlage 1 van deze rapportage.

Richtlijnen, Methodiek en Frequentie

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

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

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

Collectieve Sector: Sociale Verzekeringsbank

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

Uitvoeringsrapportage

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

§2. Curaçao in één oogopslag

Sociale structuur	2023	2022	2021	2020	2019
Aantal inwoners per 1 januari	0	148,925	151,066	153,671	156,223
- van 0 - 14 jaar	0	24,238	25,141	26,116	27,174
- van 15 - 59 jaar	0	82,090	84,362	86,944	89,571
- van 60 jaar en ouder	0	42,597	41,563	40,611	39,478
<i>waarvan</i>					
- Mannen	0	67,613	68,656	69,914	71,277
- Vrouwen	0	81,312	82,410	83,757	84,946
<i>Bron: CBS Curaçao</i>		0	0	0	0
Bevolkingsgroei (absoluut)	0	-2,141	-2,605	-2,552	-3,789
Bevolkingsdichtheid per km ² [oppervlakte = 444 km ²]	0	335	340	346	352
Financiële structuur	2023	2022	2021	2020	2019
Economie	<i>sed</i>				
Bruto Binnenlands Product (BBP) in Naf. mln.	0.0	n/a	4,488	4,647	5,552
Bruto Binnenlands Product per capita in Naf.	0.0	n/a	29,706	30,758	36,130
Nominale groei Bruto Binnenlands Product in %	0.0	12.2	8.1	-16.7	-0.8
Consumenten Prijs Indexcijfer in % (inflatie # 12 maanden)	0.0	7.4	3.8	2.2	2.6
Reële Economische groei in %	0.0	7.9	4.2	-18.4	-3.4
Consumenten Prijs Index (jaar # 12 maands gemiddelde)	0.0	113.8	106.0	135.0	132.1
Participatiegraad in het economisch verkeer in %	0.0	n/a	n/a	35.2	37.3
Werkeloosheid in % (totaal)	0.0	13.1	n/a	19.1	17.4
Jeugdwerkeloosheid in %	0.0	n/a	n/a	42.2	41.7
<i>Bron: CBS Curaçao en Standard & Poor's</i>					
Overheid					
Resultaat Boekjaar (saldo van de Gewone Dienst in Naf. mln.)	-88	-34	363	719	45
Belastingen van het land Curaçao in Naf. mln.	-1,186	1,561	1,321	1,280	1,471
Eigen vermogen van het land Curaçao in Naf. mln.	1,424	1,512	1,520	1,124	377
Langlopende schulden t.i.v. het land Curaçao in Naf. mln.	2,742	2,805	2,873	3,400	2,402
Solvabiliteitsverhouding (gewenst = 1,5 tot 2)	1.0	1.1	1.0	0.8	1.1
Resultaat in % van het BBP		—	8.1%	15.5%	0.8%
Belastingen in % van het BBP		—	29.4%	27.5%	26.5%
Eigen Vermogen in % van het BBP		—	33.9%	24.2%	6.8%
Bruto Schuldquote in % van het BBP		—	64.0%	73.2%	43.3%
Bruto Schuldquote in % van het BBP incl. Liquiditeitsteun Ned.		—	84.3%	n/a	n/a
S&P Country Transfer & Convertibility Assessment (mrt'18)	BBB-	BBB-	BBB-	BBB-	BBB+
Longterm Local & Foreign Currency Rating	BBB-	BBB-	BBB-	BBB-	BBB+
Outlook Currency Rating	Negative	Negative	Negative	Negative	Stable
Shortterm Local & Foreign Currency Rating	A-3	A-3	A-3	A-3	A-2
<i>Bron: Ministerie van Financiën Curaçao (N=Nadelig; V=Voordelig) en Standard & Poor's</i>					

§3. Samenvatting van de resultaten

Financiële ontwikkeling van het lopende dienstjaar 2023

Tabel 3.1
(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Real SEP 2023	PROGSEP 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	5,5	10,6	-88,4	-15,0	-73,4	151,9	-3,3	0,1
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-1,7	2,5	-31,6	-1,3	-30,3	25,2	0	0
FN Saldo Financiering overige	0,1	0	165,3	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	3,8	13,1	45,3	-16,3	-103,7	177,1	-3,3	0,1
Beschikbare Liquide Middelen a/h <i>begin</i> van de Periode (Real = <i>begin</i> van de verslagperiode) (Real t/m = <i>begin</i> van het boekjaar)	296,1		337,6					
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	-3,8		-45,3					
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	292,3		292,3					
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	291,0		291,0					
Stand <i>Kruisposten</i>	1,3		1,3					
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	292,3		292,3					

LEGENDA

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

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

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

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

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

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

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

Bedrag 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.

§4. Uitkomsten van de Gewone Dienst

Financiële ontwikkeling van het lopende dienstjaar 2023

Volgens de eerste prognose (2023v1) is er een sluitende begroting voor het jaar 2023. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke in de hierop volgende prognose tot uitdrukking zullen worden gebracht. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1A.

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

Tabel 4.1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Resultaat Gewone Dienst	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Beloning van Personeel	32,2	36,2	312,1	333,9	-21,8	0,3	444,9	444,6
Verbruik van Goederen & Diensten	14,1	21,1	118,7	130,2	-11,5	64,3	225,8	228,5
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	7,9	8,6	96,3	96,1	0,2	0	161,0	161,0
Subsidies + 4650 Overdrachten	33,4	32,2	277,8	286,8	-9,0	79,3	386,3	385,9
Sociale Zekerheid	39,3	42,0	388,4	364,3	24,0	8,0	503,4	501,6
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	3,8	7,1
Gewone Dienst Lasten	126,9	140,1	1.193,3	1.211,3	-18,0	151,9	1.725,3	1.728,8
Belastingen	-111,9	-115,9	-1.185,6	-1.137,1	-48,5	0	-1.532,6	-1.532,6
Schenken & Subsidiebatens	-0,4	-1,5	-6,2	-13,1	6,9	0	-17,7	-17,7
Andere Baten	-9,1	-12,1	-89,9	-76,1	-13,8	0	-178,3	-178,3
Gewone Dienst Baten	-121,4	-129,5	-1.281,7	-1.226,3	-55,4	0	-1.728,6	-1.728,6
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	5,5	10,6	-88,4	-15,0	-73,4	151,9	-3,3	0,1

De Gewone Dienst van de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2023 sluit (voorlopig) met een nadelig saldo van Naf. 5,5 mln. (prognose nadelig Naf. 10,6 mln.). Tussen de realisatie en de prognose is er een verschil van Naf. 5,1 mln. De verschillen boven Naf. 1,0 mln. tussen de realisatie en de prognose per economische hoofdcategorie die als materieel worden beschouwd, worden onderstaand toegelicht.

Het verschil van Naf. 4,0 mln. lager tussen de realisatie en de prognose voor de post Beloning van Personeel betreft het nog niet aannemen van nieuw personeel in het kader van vervroegd vrijwillige uitstroom (VVU) door de ministeries.

Verder het verschil van Naf. 7,0 mln. lager tussen de realisatie en de prognose voor de post Verbruik van Goederen en Diensten betreft voornamelijk het hoger prognosticeren van de post Andere Goederen en Diensten met Naf. 4,3 mln., de post Kantooexploitatie met Naf. 2,0 mln. en de post Huisvesting met Naf. 0,8 mln. in vergelijking met de realisatie.

Het verschil van Naf. 1,2 mln. hoger tussen de realisatie en de prognose voor de post Subsidies & Overdrachten betreft het meer uitbesteden aan subsidies en overdrachten in vergelijking met de prognose.

Voor de post Sociale Zekerheid is er een verschil van Naf. 2,7 mln. lager ten opzichte van de prognose, doordat op de post Onderstandens & Noodvoorzieningen de additionele toelage aan gepensioneerden voor de maand september 2023 in de maand augustus 2023 is verantwoord. De betaling hiervan heeft wel in de maand september plaatsgevonden.

De afname van de Belastingen met Naf. 4,0 mln. dan geprognosticeerd is, betreft voornamelijk de afname van de Loonbelasting met Naf. 4,6 mln.

Het verschil van Naf. 1,1 mln. lager tussen de realisatie en de prognose voor de post Schenken & Subsidiebatens betreft de afname van de bijdragen en overdrachten van Nederland met Naf. 1,1 mln. in vergelijking met de prognose.

Tot slot de afname van de post Andere Baten met Naf. 3,0 mln. dan geprognosticeerd, betreft voornamelijk de afname met Naf. 2,8 mln. van de pachttopbrengsten in vergelijking met de prognose.

De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van nadelig NAf. 151,9 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

Tabel 4.2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4200 Beloning van Personeel	Real SEP 2023	PROGSEP 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	21,2	25,4	192,7	214,8	-22,1	0,1	292,1	292,2
Overwerk	1,8	1,5	17,1	17,5	-0,4	0	22,4	22,0
Kindertoelage	0,1	0,2	1,4	1,8	-0,4	0	2,3	2,3
Vakantietoelage	0,0	0,1	15,5	16,4	-0,9	0,0	16,8	16,8
Medische Behandeling & Keuring	0,0	0	2,6	0	2,6	0	0,2	0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,4	1,0	10,4	9,0	1,4	0,1	12,4	12,3
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	24,5	28,2	239,7	259,5	-19,8	0,2	346,2	345,9
Afdracht AOV/AWW premies	2,1	2,2	20,6	22,5	-1,9	0,0	29,1	29,1
Afdracht AVBZ premies	0,1	0,2	1,2	1,2	0,0	0,0	1,8	1,8
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoeslag]	3,3	3,3	29,8	29,7	0,1	0,0	39,4	39,4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,4	0,4
Afdracht BVZ premies	2,1	2,3	20,8	21,0	-0,2	0,0	28,0	28,0
Sociale Lasten	7,6	8,0	72,4	74,4	-2,0	0,1	98,7	98,7
Totaal	32,2	36,2	312,1	333,9	-21,8	0,3	444,9	444,6

Verbruik van Goederen & Diensten

Tabel 4.3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Real SEP 2023	PROGSEP 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	Begroting 2023
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Personeel van Derden	1,7	1,2	11,5	10,2	1,3	5,9	18,9	17,1
Eigen Personeel	1,6	1,9	10,9	12,5	-1,6	2,8	18,5	18,7
Huisvesting	3,4	4,2	21,5	19,6	1,9	9,7	36,9	36,6
Kantooexploitatie ea.	2,6	4,6	22,2	25,5	-3,3	14,4	44,2	42,6
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0,5	0,4	0,6	1,2	-0,6	1,3	3,4	4,9
Openbaar Vervoer	0,3	0,7	5,7	6,3	-0,6	1,9	9,0	9,5
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,3	0,1	2,4	4,5	-2,1	7,8	13,1	13,2
Andere Goederen & Diensten	3,7	8,0	44,0	50,4	-6,4	20,6	81,8	86,0
Totaal	14,1	21,1	118,7	130,2	-11,5	64,3	225,8	228,5

De realisatie in de verslagperiode bedraagt NAf. 14,1 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose bedraagt voorlopig NAf. 7,0 mln. De aangegane verplichtingen welke nog moeten materialiseren in lasten, belopen aan het einde van de verslagperiode nadelig NAf. 64,3 mln.

Afschrijving Vaste Activa + Interest

Tabel 4.4

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Normale Afschrijvingen	6,3	7,2	56,9	57,5	-0,6	0	90,5	90,5
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	0,9	0,9	32,7	33,0	-0,3	0	63,5	63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,6	0,5	6,0	4,9	1,1	0	6,1	6,1
Koersverschillen	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0	0
Bankkosten Algemeen	0,1	0	0,7	0,7	0,0	0	0,9	0,9
Totaal	7,9	8,6	96,3	96,1	0,2	0	161,0	161,0

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

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

Subsidies | Overdrachten

Tabel 4.5

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Overheidsbedrijven	3,4	4,0	32,9	35,5	-2,6	11,0	51,5	50,1
Overheidsinstellingen	6,8	4,0	37,2	37,1	0,1	5,4	48,3	48,2
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	11,2	13,0	105,1	110,0	-4,9	39,4	147,7	148,1
Non-profit Instellingen	10,0	10,0	88,9	93,1	-4,2	23,5	124,1	124,7
Andere Subsidies & Bijdragen	2,0	1,2	13,8	11,1	2,7	0	14,8	14,8
Totaal	33,4	32,2	277,8	286,8	-9,0	79,3	386,3	385,9

Sociale Zekerheid

Tabel 4.6

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4700 Sociale Zekerheid	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Pensioenuitkeringen	1,5	1,6	13,5	14,0	-0,5	0	24,4	24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0,1	0,1	4,4	1,6	2,8	1,3	2,7	2,7
Onderstanden & Noodvoorzieningen	2,8	5,3	35,6	43,6	-8,0	6,7	62,8	62,8
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0,2	0,2	2,1	1,9	0,2	0	2,5	2,5
APC Duurtetoelag Pensioenen	7,7	8,1	69,0	71,0	-2,0	0	99,0	99,0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,2	23,2	233,6	208,7	25,0	0	280,0	278,2
Landsbijdrage AOV/AAW	2,1	2,1	20,8	18,9	1,9	0	25,0	25,0
Uitkering WVU	1,8	1,4	9,3	4,7	4,6	0	7,2	7,2
Totaal	39,3	42,0	388,4	364,3	24,0	8,0	503,4	501,6

Andere Lasten

Tabel 4.7
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

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

Belastingen

Tabel 4.8
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

5100 Belastingen - kasstelsel -	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Loonbelasting	-28,4	-33,0	-304,3	-311,4	7,1	0	-416,8	-416,8
Inkomstenbelasting	0,9	-0,6	-4,3	0,2	-4,5	0	-1,6	-1,6
Winstbelasting	-2,5	-6,9	-105,0	-105,2	0,2	0	-135,2	-135,2
Spaarvermogensheffing / IB op interest	0	-0,3	-1,6	-2,0	0,4	0	-2,6	-2,6
Inkomsten, Vermogen & Winst	-30,0	-40,8	-415,2	-418,4	3,2	0	-556,2	-556,2
Onroerende Zaakbelasting	-6,5	-5,4	-64,3	-48,8	-15,5	0	-65,0	-65,0
Successie- en Overgangsbetaling	0,0	-0,3	-0,8	-3,2	2,4	0	-4,4	-4,4
Overdrachtsbelasting	-3,6	-2,6	-31,0	-23,4	-7,6	0	-31,2	-31,2
Eigendom	-10,1	-8,3	-96,0	-75,4	-20,6	0	-100,6	-100,6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-47,1	-43,9	-428,2	-408,1	-20,1	0	-542,0	-542,0
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-3,8	-3,2	-29,7	-31,3	1,6	0	-41,9	-41,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,3	-2,0	-15,9	-12,7	-3,2	0	-21,4	-21,4
Accijns op Tabak (II&A)	-0,8	-0,8	-11,8	-15,1	3,3	0	-18,9	-18,9
Accijns op Bier (II&A)	-1,5	-2,3	-13,9	-12,4	-1,5	0	-21,3	-21,3
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-0,8	-0,7	-31,7	-35,1	3,4	0	-36,4	-36,4
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	-0,2	0	-4,5	0	-4,5	0	-16,8	-16,8
Logeergastenbelasting (nagekomen)	0	0	-0,2	0	-0,2	0	0	0
Goederen & Diensten	-55,6	-52,9	-535,8	-514,7	-21,1	0	-698,7	-698,7
Invoerrechten (II&A Douane)	-15,5	-13,4	-133,0	-124,0	-9,0	0	-171,1	-171,1
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0,0	0	-0,2	-0,2	0,0	0	-0,3	-0,3
Internationale Handel	-15,5	-13,4	-133,2	-124,2	-9,0	0	-171,4	-171,4
Zegelbelasting Overige	-0,7	-0,5	-5,4	-4,4	-1,0	0	-5,8	-5,8
Andere Belastingen	-0,7	-0,5	-5,4	-4,4	-1,0	0	-5,8	-5,8
Totaal	-111,9	-115,9	-1.185,6	-1.137,1	-48,5	0	-1.532,6	-1.532,6

De realisatie in de verslagperiode bedraagt voordelig NAf. 111,9 mln. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad NAf. 115,9 mln. bedraagt NAf. 4,0 mln. Voor wat betreft de prognose van de belastingontvangsten is uitgegaan van de prognose aangeleverd door de Landsontvanger. De afvalstoffenbelasting betreffen de ontvangsten van de Landsontvanger. De ontvangsten via Aqualectra worden – na opgave van Aqualectra – pas op het einde van het jaar (indien informatie beschikbaar komt eventueel per kwartaal) verwerkt.

Schenken en Subsidiebaten

Tabel 4.9

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Omschrijving	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
5300 Schenkingen & Subsidiebaten								
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-0,4	-1,5	-6,2	-13,1	6,9	0	-17,5	-17,5
Totaal	-0,4	-1,5	-6,2	-13,1	6,9	0	-17,7	-17,7

Andere Baten

Tabel 4.10

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Omschrijving	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
5400 Andere Baten								
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	-1,1	-1,1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-0,3	-3,0	-18,7	-22,6	3,9	0	-31,8	-31,8
Inkomsten uit Eigendommen	-0,3	-3,0	-18,7	-22,6	3,9	0	-33,0	-33,0
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-5,6	-4,2	-37,8	-16,8	-21,0	0	-48,2	-48,2
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	-7,1	-7,1
Overige Vergunnings- en Registr.recht	-0,5	-1,6	-8,1	-11,4	3,3	0	-53,9	-53,9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2,1	-2,5	-19,6	-19,4	-0,2	0	-28,1	-28,1
Inkomsten Goederen & Diensten	-8,2	-8,3	-65,5	-47,6	-17,9	0	-137,2	-137,2
Overige andere baten	-0,6	-0,8	-5,7	-5,9	0,2	0	-8,1	-8,1
Totaal	-9,1	-12,1	-89,9	-76,1	-13,8	0	-178,3	-178,3

Voor een gedetailleerd inzicht wordt verder verwezen naar bijlage 2 waarin de maandrealisaties van de individuele baten en lasten voor 2022 zijn opgenomen in vergelijking met de maandrealisaties over 2019-2023 (betreft de zogenaamde categorale classificatie statistieken overheid).



§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst

Financiële ontwikkeling lopende dienstjaar 2023

Alle mutaties van de vermogensbestanddelen begrepen onder de vaste activa en de vaste financieringsmiddelen worden op de Kapitaaldienst tot uitdrukking gebracht, voordat deze mutaties in de bezittingen en het vermogen worden toegevoegd of onttrokken aan de betreffende posten in de Balans. De Kapitaaldienst volgens de eerste prognose (2023v1) is sluitend. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1A.

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

Tabel 5.1
(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Uitkomsten Kapitaaldienst	Real SEP	PROGSEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	3,2	4,0	5,2	22,2	-17,0	11,8	37,1	36,7
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	1,3	4,0	4,5	16,3	-11,8	8,5	33,6	35,0
Investerings in Andere Duurzame Activa	0,1	1,7	7,8	9,8	-2,0	4,8	17,7	17,0
Investerings in Nonproductieve Activa	0	0,1	0,0	0,6	-0,6	0,1	1,0	1,0
Sub-totaal investeringen	4,6	9,8	17,5	48,9	-31,4	25,2	89,7	89,7
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	57,9	8,2	49,7	0	937,6	937,6
Kapitaal Dienst Uitgaven	4,6	9,8	75,4	57,1	18,3	25,2	1.027,2	1.027,2
Afschrijvingen Vaste Activa	-6,3	-7,2	-56,9	-57,5	0,6	0	-90,5	-90,5
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0,0	-0,1	-50,1	-0,9	-49,2	0	-25,2	-25,2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	0	0	-911,5	-911,5
Kapitaal Dienst Inkomsten	-6,4	-7,3	-107,0	-58,4	-48,6	0	-1.027,2	-1.027,2
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	-1,7	2,5	-31,6	-1,3	-30,3	25,2	0	0



§6. Uitkomsten van de financiering

De mutaties op de gewone dienst, de kapitaaldienst (investeringen en vaste financiering) en de (vlottende) financiering (mutaties van de debiteuren, crediteuren en overige vlottende activa en passiva) hebben t/m de verslagperiode geleid tot een afname van de liquide middelen (cashflow) met NAf. 3,8 mln.

Tabel 6.1
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

HBM Recapitulatie van de netto KASSTROOM (Year to Date) - Indirecte Methode - Omschrijving	Real SEP	Real t/m	JREK	JREK
	2023	2023	2022	2021
Netto kasstroom uit operationele activiteiten	-1,4	15,0	-187,4	-648,3
Netto kasstroom uit investeringsactiviteiten	4,6	-32,6	33,9	173,7
'Vrije' kasstroom / 'Netto' uitstroom (-)	3,2	-17,6	-153,5	-474,6
Netto kasstroom uit financieringsactiviteiten	0,6	62,9	68,3	527,1
Toename / Afname van de Liquide Middelen t/m de verslagperiode	3,8	45,3	-85,2	52,5
Beschikbaar Saldo Liquide Middelen aan het Begin van het boekjaar	296,1	337,6	252,4	304,9
Beschikbaar Saldo aan het Einde van de verslagperiode (NAf. mln.)	292,3	292,3	337,6	252,4
Current Ratio	2,0	0,4	0,4	0,2

§7. Ontwikkeling van de balanspositie

De ontwikkeling van de balanspositie is als volgt:

Tabel 7.1
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

BALANS ACTIVA per einde van de verslagperiode	2023	2022	2021
IVA Immateriële Vaste Activa	58,4	64,6	57,8
MVA Materiële Vaste Activa	901,6	934,8	891,7
FVA Kapitaalverstrekkingen	4,8	4,8	4,8
FVA Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	439,5	489,6	549,9
FVA Deelnemingen	771,6	771,6	798,2
VASTGELEGDE MIDDELEN	2.175,9	2.265,4	2.302,5
VRD Voorraden	0,0	0,0	0
VOR Debiteuren Algemeen	205,6	212,5	171,3
VOR Debiteuren Overheden	3,5	3,5	21,4
VOR Debiteuren Deelnemingen	86,0	86,0	93,5
VOR Debiteuren Overheidsentiteiten	36,5	42,0	41,6
VOR Te verrekenen Voorschotten	6,7	5,3	4,5
VOR Af te wikkelen Betalingen	16,0	16,0	22,0
LIQ Liquide Middelen	292,3	337,6	252,4
OVA Beloningen en Sociale Lasten	2,6	2,5	2,7
OVA Af te wikkelen Ontvangsten	0,4	0,4	0,3
VLOTTENDE ACTIVA	649,4	705,9	609,5
Totaal Activa (NAf. mln.)	2.825,4	2.971,3	2.912,0
BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode	2023	2022	2021
GD Saldo huidig Djaar [cum]	-88,3	-34,4	362,8
EVM Algemene Reserve	1.546,3	1.183,5	438,0
EVM Saldo Gewone Dienst vorig Djaar	-34,4	362,8	718,9
EIGEN VERMOGEN	1.423,5	1.511,9	1.519,7
VRZ Voorzieningen	-79,4	-79,4	-79,4
LLS Binnenlandse Langlopende Schulden o/g	-2.409,6	-2.467,5	-2.527,3
LLS Overige schulden lange termijn	-332,1	-337,2	-345,7
OVERIGE VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	-2.821,1	-2.884,1	-2.952,3
KLS Gelden in Bewaring	-102	-100	-97,3
KLS Crediteuren Algemeen	-1.049,9	-1.221,6	-270,2
KLS Crediteuren Algemeen Liquiditeitssteun	0	0	-911,0
KLS Betaalopdrachten Onderweg	0,0	0,0	0,0
KLS Crediteuren Overheden (Aruba) ^	-4,9	-4,9	-22,6
KLS Crediteuren Deelnemingen	-47,8	-53,5	-69,4
KLS Crediteuren Overheidsfondsen	-192,0	-185,8	-94,1
KLS Te verrekenen bedragen	-2,9	-2,9	0
KLS Af te wikkelen betalingen	0,0	0,0	0,0
OVP Ontvangst en Afdracht van Premies	-12,2	-14,6	-10,2
OVP Beloningen en Sociale Lasten	-9,0	-8,8	1,1
OVP Af te wikkelen Ontvangsten	-7,2	-6,9	-5,6
VLOTTENDE PASSIVA	-1.427,8	-1.599,1	-1.479,3
Totaal Passiva (NAf. mln.)	-2.825,4	-2.971,3	-2.912,0

§7.1 Toelichting en Balansspecificatie van de ACTIVA

Tabel 7.2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

MATERIELE VASTE ACTIVA	2023	2022	2021
GOA Gronden en Ondergrondse (nonproductieve) Activa	128,8	131,4	132,2
GEB Gebouwen & Bouwstructuren	644,5	671,6	697,0
MEQ Machines & Equipment [incl.Transportmiddelen]	20,4	23,9	19,6
OWE Onderhanden Werken	107,9	107,9	42,9
Totaal Materieële Vaste Activa einde periode	901,6	934,8	891,7

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

Tabel 7.3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

FINANCIËLE VASTE ACTIVA	2023	2022	2021
Verstreckte Langlopende Geldleningen u/g	439,7	489,8	550,1
Studieleningen u/g onder Debiteuren Verzamelrekening	47,8	47,8	47,8
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Uitgegeven Langlopende Leningen	-48,0	-48,0	-48,0
Sub-totaal Verstreckte langlopende geldleningen	439,5	489,6	549,9
Kapitaalverstrekkingen incl. voorziening	10,8	10,8	10,8
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Kapitaalverstrekkingen	-6,0	-6,0	-6,0
Moratorium/Termijndeposito (Girobank NV)	19,9	19,9	19,9
Af: voorziening moratorium Girobank NV (niet beschikbare Liq.middelen)	-19,9	-19,9	-19,9
Deelnemingen [zie overzicht van het verloop]	771,6	771,6	798,2
Totaal Financiële Vaste Activa	1.215,9	1.266,0	1.352,9

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

Tabel 7.4

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Verstreckte Langlopende Geldleningen u/g	specificatie	2023	2022	2021
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen (OBNA) NV (U01-05)		3,0	3,0	3,7
GI-RO Settlement Holding NV ivm Comp.preferente vordering Giro NV		72,0	121,7	170,0
Kortlopend deel GI-RO Settlement		-11,3	-11,3	-11,3
Curacao Medical Center (CMC) (L1 t/m 4)		382,6	382,6	392,9
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g CMC		-10,5	-10,5	-10,3
Andere Entiteiten (U17-22)		5,2	5,6	6,3
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g		-1,3	-1,3	-1,2
Sub-totaal Verstreckte langlopende geldleningen excl. Studieleningen		439,7	489,8	550,1
Studieleningen u/g van Debiteuren Verzamelrekening		47,8	47,8	47,8
Af: Kortlopend deel van de Studieleningen u/g	pm	pm	pm	pm
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Studieleningen		-48,0	-48,0	-48,0
Specificatie verstreckte langlopende geldleningen einde periode		439,5	489,6	549,9

Tabel 7.5

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

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

Tabel 7.6
(bedragen x NAF. 1 miljoen)

DEELNEMINGEN	verloopoverzicht	2023	2022	2021
Saldo van de Deelnemingen begin dienstjaar		771,6	798,2	796,8
Saba Bank Resources (SBR) NV blijvende waardevermindering		0	-0,1	0
Curacao Ports Authority (CPA) 3-jarige toets blijvende waardevermindering		0	-26,0	0
Centrale Hypotheekbank NV		0	0	1,4
Woningbouw Curacao NV 3-jarige toets blijvende waardevermindering		0	-0,5	0
Verloop van de Deelnemingen einde periode		771,6	771,6	798,2

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

De Debiteuren Algemeen zijn samengesteld conform onderstaande tabel:

Tabel 7.7
(bedragen x NAF. 1 miljoen)

DEBITEUREN ALGEMEEN	2023	2022	2021
Verzamelrekening [zie specificatie]	213,3	237,2	207,6
Af: Studieleningen naar 0551 Verstr. Langl. Geldleningen u/g	-47,8	-47,8	-47,8
Anticipatieposten [zie specificatie]	74,3	76,4	87,6
Inspectie invoerrechten en accijnzen	-0,4	-0,4	-0,4
Debiteuren Bank-Cash-Management module	-3,3	0,0	0,0
Ontvangsten Deb Afvalstoffenheffing	3,9	3,9	3,9
Deb Afvalstoffenheffing (overname van aqualectra)	-48,6	-48,6	-48,6
Deb Ontvangsten onderweg	0,0	0,0	0,0
Deb Erfpacht (overname door ontvanger)	119,4	96,8	88,1
Deb Huren (overname door ontvanger)	8,0	8,3	9,4
Af: Voorziening	-113,2	-113,2	-128,4
Totaal Debiteuren Algemeen	205,6	212,5	171,3

Debiteuren Verzamelrekening en Anticipatieposten: specificatie:

Tabel 7.8

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

DEBITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
SKOR Stichting Kadaster en Openbare Re	Afroming overreserves	15,0	15,0	15,0
Stichting Gaming Control Board	Afdracht speelvergunningrecht	7,8	7,8	5,3
BIE Bureau Intellectuele Eigendommen	Afroming overreserves	3,9	3,9	3,9
Selikor NV	Erfpacht, benzinekosten etc.	0	0	2,5
Kustwacht	Doorberekening Salariskosten	0	2,8	1,9
Landsloterij	Vergunningrecht en zegelbelasting	4,7	4,7	1,0
Nunes Enterprises	Vergunningrecht hazardspelen	1,2	1,2	1,2
OB Services	Vergunningrecht hazardspelen	1,1	1,1	1,1
United Telecomm. Services /Flow	Erfpacht, huur etc.	1,1	1,1	1,0
Curacao Ports Authority NV	Erfpacht, vergunnen etc.	1,5	1,9	0
Antilliaanse Adventziekenhuis	Ten onrechte ontvangen bedrag	2,8	2,8	2,8
St. R.K. Centraal Schoolbestuur	Afrekeningen	14,7	14,7	0
Buddy Sport Nv	Vergunningrecht hazardspelen	1,2	1,2	0
Fundashon Skol Humanista	Afrekeningen	2,8	2,8	0
Vereniging Voor Protestant Christelijk Onc	Afrekeningen	2,3	2,3	0
Koninklijke Marine	Doorberekening Salariskosten	0	3,1	1,7
Sub-totaal Vorderingen >= 1.000.000		60,1	66,4	37,4
Vorderingen >= 100.000 < 1.000.000		38,2	40,6	38,6
Vorderingen < 100.000		118,3	131,4	131,6
Nog te verwerken Factuur Batches		-3,3	-1,2	0
Specificatie Debiteuren Verzamelrekening		213,3	237,2	207,6
Vorderingen >= 1.000.000		13	15	11
Vorderingen >= 100.000 < 1.000.000		142	159	143
Vorderingen < 100.000		55.932	64.968	65.142
Totaal Debiteuren Verzamelrekening (aantallen)		56.087	65.142	65.296

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

Tabel 7.9

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

DEBITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Afrekening Hof van Justitie / Griffierechten	1,4	1,4	10,0
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing/rente (vlp)	50,1	50,1	31,5
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing (2023)	10,5	10,5	10,1
Bijzondere scholen	Diverse eindafrekeningen	0	0	20,5
Landsloterij	Vergunning en zegelbelasting	0	0	2,4
GI-RO Settlement	Kortlopend deel aflossing (2022)	11,3	11,3	11,3
Overige	Overige vorderingen	1,0	3,1	1,8
Specificatie Debiteuren Anticipatieposten		74,3	76,4	87,6

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

De Debiteuren Overheden zijn als volgt samengesteld:

Tabel 7.10
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN OVERHEDEN		2023	2022	2021
Rechtspersoon ARUBA	waarvan RNA boedelscheiding 17,7	0	0	17,9
Rechtspersoon SINT MAARTEN		0,8	0,8	0,8
Rechtspersoon NEDERLAND inclusief de BES EILANDEN		2,7	2,7	2,7
Totaal Debiteuren Overheden		3,5	3,5	21,4

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:

Tabel 7.11
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN DEELNEMINGEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
R/C ABC Busbedrijf NV	Investeringssubsidie	0,3	0,3	0,3
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering	-6,4	-6,4	-0,5
R/C Curoil NV	Dividenduitkering	0,0	0,0	2,1
R/C IUH (Aqualectra) NV	Vervallen rente, aflossing en afvalst. bel.	51,9	51,9	59,0
R/C Ontwikkelingsbank NA NV	Vervallen rente en aflossing*	18,3	18,3	17,6
R/C SELIKOR NV		-41,4	-47,1	-64,9
R/C Refineria di Korsou NV	Dividenduitkering	9,0	9,0	9,0
R/C PSB Bank NV		0,0	0,0	-4,0
Af. Voorziening Debiteuren Deelnemingen RDK-Dividenduitkering 2018		-9,0	-9,0	-9,0
R/C United Telecom Services NV	Nog af te wikkelen ivm de verkoop UTS	13,9	13,9	13,9
R/C Buskabaai NV	Dividenduitkering	0,6	0,6	0,6
Totaal Debiteuren Deelnemingen incl. kortlopend deel leningen u/g*		38,3	32,5	24,0

Tabel 7.12
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN OVERHEIDSENTITEITEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
R/C CBCS Centrale Bank	License fee ,winstuitkering en te betalen rente	0,0	5,5	5,1
R/C LLNA Landsloterij	RNA Boedel -/ restitutie verg.recht / zegelbel.	6,1	6,1	8,6
R/C LLNA Landsloterij	Voorziening restitutie verg.recht / zegelbel.	-6,1	-6,1	-8,6
R/C University of Curaçao	Vervallen rente en aflossing*	0,5	0,5	0,5
R/C Fundashon Korpodeko	Vervallen rente en aflossing*	0,1	0,1	0,1
R/C St. Elisabeth Hospitaal	Voorschot + vervallen rente en aflossing*	34,6	34,6	34,6
R/C Buro Telecom en Post	RNA Boedel / expl.saldo / vergunningsrechten	1,3	1,3	1,3
Totaal Debiteuren Overheidsentiteiten incl. kortlopend deel leningen u/g*		36,5	42,0	41,6

De specificatie van de overige vlottende activa is als volgt:

Tabel 7.13

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

OVERIGE VLOTTENDE ACTIVA	2023	2022	2021
Te Verreken Voorschotten	3,7	2,3	4,5
Af Te Wikkelen Betalingen	16,0	16,0	22,0
Totaal Overige Vlottende Activa	19,7	18,3	26,4

Tabel 7.14

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

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

Tabel 7.15

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2023	2022	2021
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	0	0	0
Ontvangsten t.b.v. Derden	0	0	0
Onbekende Ontvangsten	0,1	0,1	0,1
Ontvangsten Onderweg	0,3	0,3	0,2
Vooruitontvangsten	0	0	0
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten	0,4	0,4	0,3

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:

Tabel 7.16
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

LIQUIDE MIDDELEN	2023	2022	2021
1420 Centrale Bank	185,9	180,5	192,4
1440 Banco di Caribe	0,2	0,1	0,4
1450 First Caribbean International Bank	0,0	0,1	0,1
1460 ING Bank (Nederland)	0,8	3,1	0,3
1470 Maduro & Curiel's Bank	102,1	154,2	60,6
1490 ORCO Bank	0,9	0,9	0,5
1500 RBC Royal Bank	0,2	0,1	0,5
1510 SFT Bank	0,2	0,9	0,7
Sub-totaal Liquide Middelen	291,0	340,1	255,3
Kruisposten	1,3	-2,5	-2,9
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'bruto'	292,3	337,6	252,4
Af: waarvan niet vrij beschikbaar - zie onder FVA	0	0	0
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'netto'	292,3	337,6	252,4

§7.2 Toelichting en Balansspecificatie van de PASSIVA

Het verloop van het eigen vermogen blijkt hierna:

Tabel 7.17
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

EIGEN VERMOGEN	2023	2022	2021
Algemene Reserve	1.511,9	1.519,7	1.123,7
Gewone Dienst saldo voordelig (-) / nadelig	-88,3	-34,4	362,8
Herwaardering van Deelnemingen incl. Correcties	0	26,6	0
Bestemmingsreserve(s)	0	0	33,2
Totaal Eigen Vermogen	1.423,5	1.511,9	1.519,7
Saldo van het Eigen Vermogen begin dienstjaar	1.511,9	1.519,7	1.123,7
Overige correcties werkliddepensioenfonds	0	0	33,2
Herwaardering van Deelnemingen incl. Correcties	0	26,6	0
Saldo Gewone Dienst lopend Dienstjaar [vide art. 22 Lvc]a	-88,3	-34,4	362,8
Verloop Eigen Vermogen	1.423,5	1.511,9	1.519,7

Tabel 7.18
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

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

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

Tabel 7.19

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

LANGLOPENDE SCHULDEN	2023	2022	2021
L02 Obligatielening 2010-2025 2,750% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-140,0	-140,0	-140,0
L03 Obligatielening 2010-2030 2,875% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-370,0	-370,0	-370,0
L04 Obligatielening 2010-2035 3,000% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-475,0	-475,0	-475,0
L05 Obligatielening 2010-2040 3,125% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-582,4	-582,4	-582,4
L06 Obligatielening 2013-2043 2,750% ivm schuldemissie tbv grote investeringsprojecten	-62,6	-62,6	-62,6
L07 Obligatielening 2014-2044 2,450% ivm investeringsproject Hospital Nobo Otrobanda (HNO)	-247,0	-247,0	-247,0
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) en tbv andere investeringsprojecten	-180,0	-188,2	-188,2
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) Kortlopend gedeelte	8,2	8,2	
L09 Obligatielening 2015-2045 1,620% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-33,3	-33,3	-33,3
L10 Obligatielening 2016-2046 1,000% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-59,0	-59,0	-59,0
L11 Obligatielening 2017-2047 1,240% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-60,0	-60,0	-60,0
L12 Obligatielening 2019-2049 0,92% ivm schuldemissie tbv investeringsprojecten	-69,1	-69,1	-69,1
L16 Obligatielening 2020-2035 0,000% ivm aflossing lening L01	-82,0	-82,0	-82,0
L16 Obligatielening 2020-2035 0,000% ivm aflossing lening L01 kortlopende gedeelte	3,3	3,3	
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 ivm oplossing problematiek Girobank NV	-72,0	-121,7	-170,0
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 Kortlopend gedeelte GI-RO Settlement	11,3	11,3	11,3
Tr-1A Liquiditeitssteun NL 1e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis			-177,0
Tr-2A Liquiditeitssteun NL 2e tranche (deel 1) ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis			-141,0
Tr-2B Liquiditeitssteun NL 2e (deel 2) tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis			-63,0
Tr-3A Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)			-105,0
Tr-3B Liquiditeitssteun NL 3e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)			-181,0
Tr-6A Liquiditeitssteun NL 4e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)			-75,5
Tr-6B Liquiditeitssteun NL 4e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (restant)			-92,5
Tr-7A Liquiditeitssteun NL 5e tranche ihkv hulp en bijstand COVID-19 crisis (voorschot)			-76,0
Omzetting liquiditeitssteunleningen (kortlopend)			911,0
Nieuwe lening per 10-04-2022 (omzetting liquiditeitssteunleningen)	-911,0	-911,0	
Naar kortlopend (aflossing formeel 10-10-23)	911,0	911,0	
Totaal Binnenlandse Langlopende Schulden	-2.409,6	-2.467,5	-2.527,3
LANGLOPENDE SCHULDEN	2023	2022	2021
LLS Schulden lange termijn (APC)	-53,8	-61,9	-74,6
LLS Schulden lange termijn (CBCS-GI-RO Settlement)	-278,3	-275,3	-271,1
Totaal Schulden lange termijn	-332,1	-337,2	-345,7
Solvabiliteitsverhouding (gewenst is 1,5 tot 2,0)	1,0	1,1	1,0

Tabel 7.20

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

GELDEN IN BEWARING	2023	2022	2021
Depositogelden Vreemdelingen Ontvanger	-32,2	-31,5	-31,1
Zekerheidsstellingen Ontvanger en Douane	-35,0	-33,8	-31,5
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	-101,9	-100,0	-97,3

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

Tabel 7.21

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN ALGEMEEN	2023	2022	2021
Verzamelrekening [zie specificatie]	-54,5	-219,3	-221,3
Anticipatieposten [zie specificatie]	-84,5	-91,3	-48,8
Liquideitssteunleningen (valuta 10-10-2023)	-911,0	-911,0	-911,0
Facturen in Omloop	0,0	0,1	0
Totaal Crediteuren Algemeen	-1.050,0	-1.221,6	-1.181,1
Betalings Onderweg totaal	0,0	0,0	0,0

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

Tabel 7.22

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
Aqualectra Distribution	Water en electriciteitsnota's	0	-12,8	-9,8
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie & onderhoud woningen	0	-8,8	-6,1
Algemeen Pensioenfonds Curaçao	Pensioenverplichtingen ea	0	-1,4	-81,5
Sociale Verzekerings Bank	AOV/AWW,Basisverzekering,NOW	-25,5	-4,1	-8,0
Ministerie van Binnenlandse Zaken	Bijdrage Kustwacht	0	0	-10,4
Gemeensch. Hof van Justitie	Subsidie	-4,5	0	0
Ontvanger van het Land	Af te dragen LB + premies december	0	0	-8,5
Curaçao Tourism Development	Project & meeropbrengsten OB	0	-15,0	-15,5
Curaçao Tourism Development	Zakito fase 2	0	-3,1	0
Curacao Port Authority NV	O.A. Toeristisch invest. Project	0	0	-5,7
Notariskantoor	Aankoop gebouw Justitie	0	0	-4,2
Stichting Onderhoud schoolgebouwen	Onderhoud scholen	0	-20,2	0
Fundashon Desaroyo Deportivo	Investeringsubsidie sportvelden	0	-1,9	0
Stichting Monumentenfonds	Verbouwing ex Girogebouw	0	-4,5	0
Sociale Verzekerings Bank	Af te dragen premies / BVZ etc.	-4,1	0	0
Stichting RK Schoolbestuur	Subsidie	0	-4,3	0
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie	0	-8,8	0
Stichting Studiefinanciering	Subsidie	0	0	0
MNO-Vervat Curaçao NV	Bouwwerkzaamheden	0	-1,9	0
Selikor NV	Werkzaamheden (onderhoud waterwegen etc.)	0	-2,3	0
SOAB	Werkzaamheden	-1,3	-1,2	0
Critical Comm Caribbean B V	Huur apparatuur	0	-1,2	0
University of Curaçao	Subsidie	-1,3	0	0
Stichting Fonds voor Sociale Ontwikkeling	Werkzaamheden	0	-8,3	0
Core NV	Service Level Agreements	0	-4,1	0
United Telecommunication Services/FLO\	Telefoon en Faxkosten	0	-1,9	0
Klinika Capriles	Kosten medische behandelingen 2012	-2,0	-7,2	0
Belasting accountantants bureau	Subsidie technische bijstand ea.	-1,7	0	0
Aliansa Civil & Road Works	Werkzaamheden	0	-2,4	0
HNO Transitie en Exploitatie	Voorschot	-3,6	-19,9	0
Fondo di Kriminalidat Korsou	Versterking grensbewaking	0	0	-8,1
Andere Crediteuren	Diversen normaal af te wikkelen	-1,0	-34,9	-21,9
Kortlopende Schulden >= 1.000.000		-45,0	-170,2	-179,7
Kortlopende Schulden >= 100.000 < 1.000.000		-6,7	-34,1	-29,0
Kortlopende Schulden < 100.000		-2,8	-15,1	-12,7
Nog te verwerken Factuur Batches		0	0	0
Specificatie Crediteuren Verzamelrekening		-54,5	-219,3	-221,4
Kortlopende Schulden >= 1.000.000		9	37	22
Kortlopende Schulden >= 100.000 < 1.000.000		15	109	94
Kortlopende Schulden < 100.000		651	1.759	1.618
Totaal Crediteuren Verzamelrekening (aantallen)		675	1.905	1.734

Tabel 7.23
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN	betreft voornamelijk	2023	2022	2021
Dutch State Treasury Agency	Transitorische rente obligatieleningen	-2,7	-2,7	-2,8
Staat der Nederlanden	Aflossing Leningen kortlopend deel	-11,5	-11,5	-8,2
Staat der Nederlanden	Aflossing liquiditeitssteun (val 10-04-22)	0	0	-911,0
Staat der Nederlanden	Aflossing Kort lopend GI-RO settlement	-11,3	-11,3	-11,3
Staat der Nederlanden	Aflossing kortlopend Coronaleningen	-911,0	-911,0	0
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Diverse nog te betalen	0	0	-7,2
Andere Crediteuren	Projecten groeistrategie -onderhanden werken-	-52,5	-57,8	-7,8
Overige crediteuren	Nog af te wikkelen	0	-0,8	-1,1
FKP	Onderhoud woningen 2021	-5,0	-5,0	-5,0
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2021	0	0	-1,1
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2022	-0,8	0	0
SVB	Nog te betalen NOW-regeling	0	0	-3,1
Overig	Overlopende liquide middelen	-0,7	-2,2	-1,2
Specificatie Crediteuren Anticipatieposten		-995,5	-1.002,3	-959,8

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

Tabel 7.24
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

APC	lang en kortlopend	2023	2022	2021
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden		-60,4	-60,4	21,2
APC Aflossingsovereenkomst lange termijn		-53,8	-61,9	-74,6
APC crediteuren Verzamelrekening		0	0	-81,5
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen		-114,2	-122,3	-134,9
APC pensioenfonds Ambtenaren		-9,1	-16,2	-16,2
APC pensioenfonds Gouvernementswerklieden (raming)		-60,2	-60,2	-60,2
APC Banktegoeden Werkliedenpensioenfondsen		29,4	29,4	29,4
APC Aflossingsovereenkomst		-76,6	-76,6	-74,5
APC Aflossingsovereenkomst te bet (kort)		14,7	14,7	0
APC Boedel oorspronkelijk (-0,6-11,0 +3,8)		-7,8	-7,8	-7,8
APC Smartegelden		-4,6	-5,6	-4,6
APC Huren		0	0	-0,9
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen		-114,2	-122,3	-134,8

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

Tabel 7.25
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

SVB	lang en kortlopend	2023	2022	2021
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ		-131,6	-125,5	-115,3
SVB betalingen landsbijdrage		0	0	0
Totaal verschuldigd aan SVB Fondsen		-131,6	-125,5	-115,3
SVB boedel RNA tekorten ZV/OV Schommelfonds		-44,5	-44,5	-44,5
SVB boedel RNA Fonds ZOG aanzuivering tekort		-36,0	-36,0	-36,0
SVB boedel RNA premies medeverzekerden		-4,1	-4,1	-4,1
SVB voorschotten Poli Nobo / Fundashon Kuido pa Famia		-17,1	-17,1	-17,1
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (oud)		12,8	12,8	12,8
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (nieuw), FZOG		-32,8	-30,1	-25,9
SVB nog te betalen Overgangsuitkering		-26,3	-22,9	-16,9
SVB teveel betaalde ZV-premie 2013		10,7	10,7	10,7
SVB te ontvangen NOW-regeling		5,7	5,7	5,7
Totaal Crediteuren SVB Fondsen		-131,6	-125,5	-115,3

FMR september 2023

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

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

Tabel 7.26

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

ONTVANGST EN AFDRACHT PREMIES VAN DERDEN	2023	2022	2021
SVB premies AOV/AWW	-2,0	-2,3	-0,1
SVB premies AVBZ	0,1	-0,4	-0,1
SVB premies BVZ	-3,6	-5,3	-3,5
SVB premies ZV/OV	-6,3	-6,3	-6,1
SVB premies CESSANTIA	-0,3	-0,4	-0,3
Totaal Ontvangst en Afdracht premies van Derden	-12,2	-14,6	-10,2

Tabel 7.27

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL	2023	2022	2021
Te betalen netto Beloningen	103,1	91,6	75,5
Af te dragen Loonbelasting	-2,4	-2,6	0,4
Af te dragen premie BVZ (ZOG)	-2,8	-2,9	0,3
Af te dragen premie AVBZ	-0,5	-0,5	0,0
Af te dragen premie AOV/AWW	-2,7	-2,3	0,7
Inhouding & Afdracht t.b.v. Derden	-103,2	-91,7	-75,5
Voorschotten Personeel	0	0	0
Inhoudingen Inningsopdrachten	-0,4	-0,4	-0,2
Sluitrekening / Pending Posten	0	0	0
Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel	-9,0	-8,8	1,1

Tabel 7.28

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2023	2022	2021
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	-5,0	-5,0	-5,0
Ontvangsten t.b.v. Derden	-2,1	-1,0	-0,5
Onbekende Ontvangsten	0	0	0
Ontvangsten Onderweg	0	0	0
Vooruitontvangsten	-0,1	-0,8	-0,1
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten	-7,2	-6,9	-5,6

§8. Collectieve sector en overige

Realisatiecijfers Collectieve Sector: SVB

De SVB dient binnen 4 weken ná afloop van elke rapportagemaand voorlopige realisatiecijfers op te leveren. Na circa 8 weken ná afloop van de rapportagemaand is de SVB in staat om definitieve realisatiecijfers op te leveren, mede door afhankelijkheid van derden. Ten tijde van de opmaak van deze rapportage waren de voorlopige realisatiecijfers over de verslagmaand januari tot en met augustus 2023 beschikbaar. Er dient verder ten aanzien van de 'SVB forecast' (prognoses i.h.b. voor de basisverzekering ziektekosten) een onzekerheidsmarge in acht genomen te worden. Het vorenstaande impliceert om uiterste voorzichtigheid te betrachten met het trekken van conclusies ter zake (de ontwikkeling van) de realisatie van de collectieve sector, in casu de SVB.

Tabel 8.1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

23FMR Land Collectieve Sector	aug	BVZ	AOV/WW	ZV/OV	AVBZ
SVB Collectieve Sector Lasten	-764,8	-407,8	-273,5	-27,2	-56,3
SVB Gedekt door Landsbijdrage	203,8	185,5	16,7	0,0	1,7
SVB Collectieve Sector Baten	555,4	213,0	265,0	28,7	48,7
Dotatie wettelijke reserve	-2,3	0,0	-1,9	-0,3	0,0
Realisatie SVB periode / voorlopig	-7,9	-9,3	6,2	1,2	-5,9

Stand van zaken van de Financiële Verantwoordingen van het land Curaçao

De Jaarrekening en Jaarverslag 2019 zijn op 23 december 2021 bij de Minister van Financiën ingediend om aan de Staten van Curaçao aangeboden te worden ter vaststelling.

De Jaarrekening en Jaarverslag 2020 en 2021 zijn al door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB) en de Algemene Rekenkamer Curaçao (ARC) gecontroleerd. Binnenkort zullen deze jaarrekeningen aan de Raad van Advies voor advies worden aangeboden.

De Jaarrekening en Jaarverslag 2022 zijn gereed en tijdig conform de comptabele wetgeving vóór 1 september 2023 aan de Minister van Financiën (respectievelijk aan de Raad van Ministers) aangeboden ter accordering. Verder zijn de Jaarrekening en Jaarverslag 2022 ter controle aangeboden aan de SOAB en de ARC.

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 2023 Beleidsparagraaf

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

Ontwikkelingen

Het verhoogde prijsniveau in verschillende delen van de wereld is licht gedaald maar er is nog steeds sprake van relatief hoge globale inflatie. Ook lokaal is sprake van een hoog inflatieniveau welke naar verwachting zal uitkomen op ongeveer 3,6% dit jaar conform de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten in hun meest recente Economic Bulletin (september 2023). De economische groei zal naar verwachting dit jaar uitkomen op circa 3,8% conform de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten.

Belastingontvangsten

De realisatiecijfers over de eerste drie kwartalen van 2023 laten zien dat de geprojecteerde belastingontvangsten 2023 circa NAF. 57 miljoen hoger liggen dan begroot. Vergeleken met de eerste drie kwart jaar 2022 bedraagt de realisatie belastingontvangsten over dezelfde periode in 2023 NAF. 19 miljoen meer. De hogere belastingontvangsten in 2023 zijn vooral te danken aan de aanhoudende toegenomen economische activiteit en hogere inflatie van de afgelopen periode. Daarnaast zorgen de voortdurende compliance inspanningen voor zowel incidentele als structureel hogere inkomsten.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie is goed dankzij de hoger dan begrote belastinginkomsten.

Onderlinge Regeling en uitvoering Landspakket

In het kader van de Covid-gerelateerde liquiditeitssteun is één van de afspraken tussen Nederland en de CAS-eilanden de instemming met een hervormingsagenda (het Landspakket). Deze is verankerd in de Onderlinge Regeling Samenwerking bij Hervormingen, welke in navolging van het Bestuurlijk vierlandenoverleg van januari 2023, in april is getekend.

Voor wat betreft de hervormingen in het kader van het Landspakket wordt vordering gemaakt. Verwezen wordt naar de voortgangsrapportage van 1 augustus 2023 (periode 16 februari tot en met 30 juni) elders in deze uitvoeringsrapportage.

Sociale fondsen

Het beeld over de eerste zeven maanden van het jaar laat zien dat de premieontvangsten structureel hoger liggen dan begroot, dankzij de verhoogde belasting compliance en economische groei. De

SVB-geprojecteerde totale premieontvangsten 2023 op basis van de realisatie eerste zeven maanden 2023 bedraagt NAf. 824,8 miljoen; naar verwachting zal sprake zijn van een geprojecteerde meeropbrengst 2023 van circa NAf. 51,7 miljoen vergeleken met de SVB-begroting.

De geprojecteerde uitgaven 2023 in de voorlopige SVB-rapportage tot en met de maand juli worden gecalculeerd op NAf. 1,1 miljard, dit betekent een overschrijding van de SVB-begroting met circa NAf. 40,1 miljoen. Het geprojecteerd tekort 2023 over alle fondsen, na verwerking van de landsbijdrage en overige componenten komt uit op NAf. 18,6 miljoen.

Schommelfonds

De SVB gaat uit van een (geprojecteerd) positief saldo voor 2023 in het schommelfonds van ad ca. NAf. 6,2 miljoen.

Beleid

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

De taakstellende besparingsmaatregelen uit het door de Taskforce Marktordening en Financiering Zorgsector (Rapport Monte) in 2019 opgesteld rapport hebben tot dusver, door allerlei redenen, niet het beoogd resultaat opgeleverd. De besparingen hebben in 2022 circa NAf. 20 miljoen opgeleverd.

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

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

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

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

Overview Doel

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

Uitleg kolommen

1. Risico identificeren en kwantificeren

#risico: Unieke risk ID

Ministerie: De Ministerie waar dit risico speelt

Beschrijving (kort): een korte beschrijving van de risico

Kwantificeren: de geïdentificeerde risico vertaald in mogelijke financiële impact

2. Analyse

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

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

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

(1 - 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 juni 2023														
1. Identificeren en kwantificeren				2. Analyse			3. Mitigeren		4. Financiële Dekking					
#	Ministerie	Onderwerp	Beschrijving (kort)	Kwantificeren (NAF.)	Impact	Probabiliteit (1-5)	Risk response category	Directe Instrumenten	Indirecte Instrumenten	Reguliere Begroting	Restrisico	Commentaar		
1	GMN	CMC en sociale fondsen	Verduurzaming CMC en verduurzaming sociale fondsen	Zorgbudget CMC cf. CMC circa Naf 40 tot 60 miljoen te laag. Het schommelingsdient positief te blijven.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	CMC: Er is een kostprijs en doelmatigheidsonderzoek bij CMC in uitvoering. Sociale fondsen: Er worden verschillende maatregelen uitgevoerd ter beheersing van de kosten.	Aanvullende financiering af Naf 19,6 miljoen verleend aan CMC ten behoeve van zorg aan overzekerden/ongedocumenteerden. Er is een Bestuurlijk hoofdlijnenakkoord tussen de regering en CMC, waarin afspraken zijn gemaakt over de wijze waarop structurele oplossing voor CMC zal worden gezocht. Conform de uitspraak van het Gemeenschappelijk Hof van Justitie zijn de zorgbudgetten over de periode november 2019-tot en met december 2020 en het zorgbudget 2021 verhoogd met in totaal circa NAF 8,5 miljoen en zijn middelen (circa NAF 1 miljoen) overgemaakt aan CMC voor accreditatie.	In Landspakket opgenomen trajecten. Hoog compliance sociale premeontvangsten.			Trajecten lopen.		
2	AZ	Raffinaderij	De ontwikkelingen rondom de continuïteit van de raffinaderij; risico dat een doorstart op korte termijn niet zal geschieden.	In geval van (een definitieve) sluiting van de raffinaderij zijn de consequenties o.a. als volgt: 8% afname directe toegevoegde waarde van de raffinaderij aan de GDP; -/4 4000 directe en indirecte banen verlies. Het personeelsbestand van CRU in 2021 is teruggebracht naar 240. Consequentie is dat bij een beoogde opstart van de Raffinaderij, zal deze niet meer over het benodigde arbeidspotentieel beschikken.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	3. Mitigatie	De in het tweede kwartaal opgestarte versnelde aanpak voor het werven van een nieuwe operator heeft in het derde kwartaal geresulteerd in een MOU met een internationale partij met een actieve footprint in de Oil & Gas sector. Bedoeling is om in het eerste kwartaal 2024 tot een afronding te komen voor een mogelijke overname van de Raffinaderij. Daarnaast is de voorbereiding van de asfaltproductie in samenwerking met een Amerikaanse partij in volle gang. Het project omvat investeringen en een meejarige exploitatie van tientallen miljoenen dollars. In het derde kwartaal is de revisie van de benodigde plants voorbereid welke in het vierde kwartaal aanvangt. De projectorganisatie voor de revisie bestaat uit circa 90 medewerkers en voor de uitvoerende werkzaamheden zijn circa 300 - 400 contractors benodigd. De doorlooptijd van de revisie is maximaal 9 maanden en start van de productie is gepland voor het tweede kwartaal 2024. In Juli 2022 heeft de Rechter uitspraak gedaan inzake de normen voor uitstoot van SO2 en fijnstof, welke nageleefd moeten worden. Met de huidige inzichten blijkt dat de aanstaande asfaltproductie maar ook de beoogde operatie van de raffinaderij in Emmstad als geheel zullen voldoen aan het gerechtelijke kader. De Plan B3, het verzorgen van de brandstofvoorziening aan Curaçao en Bonaire, is door CRU ten behoeve van Currol voortgezet. De voorfinanciering door Currol, om tijdelijk de heffingen in de brandstofkosten voor de samenleving te beperken, is inmiddels beëindigd. Op verzoek participeert Rdk in de financiering tot circa ANG 30 mln. Met Rdk werkt Currol aan een eigen terminal, waarmee een grote efficiency slag gemaakt kan worden; verwachte doorlooptijd is drie jaar. De door Rdk verstrekte financiering trekt een stevige wissel op de liquiditeitspositie van Rdk.	Rdk beschikt ook voor 2023 over een OFAC-licentie waarmee Rdk en CRU vrijgesteld zijn om transacties te mogen aangaan met Amerikaanse partijen. In het 3de kwartaal waren de Amerikaanse sancties nog steeds van kracht.	Rdk sluit het verslagjaar 2023 af met een verlies door met name kosten voor specifieke opruimwerkzaamheden met betrekking tot de raffinaderij. Hierdoor zal Rdk verder interen op haar eigen vermogen, daar Rdk niet beschikt over structurele inkomsten van enige omvang. De jaarrekeningcontrole 2022 door SOAB als externe accountant is in de afrondende fase waarna goedkeuring door de RvC volgt. De al van een goedkeurende controleverklaring voorziede jaarrekeningen 2020 en 2021 moeten nog het decharge traject doorlopen.	Per Q3, 2023 bedragen de vorderingen van Rdk/CRU op PdVSA circa USD 1 miljard. Tot nu toe zijn op beperkte schaal gelden geïncasseerd of is de eigendom van gedeelten verkregen via beslagen op bezittingen van PdVSA/Isla. Op dit moment nadert een arbitrage procedure via de ICDR in New York haar finale en verwacht Rdk voor Q4 een conclusie. Voor claims die aan Rdk worden toegerekend zal het dan mogelijk zijn om deze te verhalen op bezittingen van PdVSA wereldwijd.	Per Q3, 2023 bedragen de vorderingen van Rdk/CRU op PdVSA circa USD 1 miljard. Tot nu toe zijn op beperkte schaal gelden geïncasseerd of is de eigendom van gedeelten verkregen via beslagen op bezittingen van PdVSA/Isla. Op dit moment nadert een arbitrage procedure via de ICDR in New York haar finale en verwacht Rdk voor Q4 een conclusie. Voor claims die aan Rdk worden toegerekend zal het dan mogelijk zijn om deze te verhalen op bezittingen van PdVSA wereldwijd.	Belangrijk wordt het commercialiseren van overige Rdk-bezittingen.	Voor het commercialiseren van de andere Rdk-bezittingen (niet zijnde de Raffinaderij) werkt Rdk samen met lokale partijen w.o. CPA, ABC-Busbedrijf, Aqualactra en Currol en diverse Nederlandse partijen te weten: TNO, Port of Rotterdam, Royal HashKoning en VDL. De projecten met de Nederlandse partijen zijn gericht op de ontwikkeling van duurzame energie en energiedragers. In concreto gaat het om experimentele implementatie van W Waterstof (het opzetten van een eco-industriepark) alsmede de inzet van elektrische bussen voor het openbaar vervoer op eilandelijk niveau om vervolgens op basis van 'lessons learned' de implementatie in Nederland vorm te geven. Voor het eco-industriepark is Rdk gestart met het saneren van 70 Ha voor het gebied Isla West met als einddoel het uitgeven van bouw kavels voor de diverse activiteiten. Het project vordert gestaag. Het project omvat tevens het genereren van groene stroom met drijvende windmolens op zee voor de waterstofproductie en vervolgens opslag en distributie vanuit Curaçao. De eerste onderzoeken zijn in dit verband reeds uitgevoerd. Voorts werkt Rdk samen met een internationale partij voor het realiseren van een Pre-treatment Plant en Raffinaderij voor Bio-Diesel te Bullenbaai. De constructie is gepland met ingang van 2024 met een doorlooptijd van twee jaar.
3	FIN	Duurttoeslag I	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurttoeslag van het land Curaçao	NAF. 84,6 mln per eind november 2018	3 - Gemiddeld	1 - Zeer onwaarschijnlijk	3. Mitigatie	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	Nel als in voorgaande periodes is in het derde kwartaal 2023 de afbetaling voortgezet conform de aflossingsovereenkomst van 7 januari 2019 en idem voor de betaling van de maandelijkse verplichtingen. Het traject tot overdracht aan het APC van het voormalige BC-gebouw is nog niet rijp voor besluitvorming.		
4	FIN	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/Aqualactra 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. 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 Aqualactra: conform de afspraken bij de overstap van DvD'ers naar Aqualactra is Aqualactra primair verantwoordelijk voor betaling aan APC. Bij vonnis van 25 januari 2021 zijn de vorderingen van Aqualactra op het Land afgewezen. Vonnis in Hoger beroep is wederom uitgesteld en verzet eerst naar de zitting van 19 september en vervolgens aangehouden tot 24 oktober 2023.		
5	FIN	Dividenden Overheids NV's	De mogelijke oninbaarheid van dividenden van overheids-NV's	Voor 2023 is oorspronkelijk NAF. 1,1 mln begroot.	3 - Gemiddeld	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance			NAF. 1,1 mln.		Vanwege de effecten van de COVID-pandemie zijn dividendontvangsten voor 2023 geraamd op slechts NAF. 1,1 miljoen. Voor 2024 is de raming NAF. 8,1 miljoen en vanaf 2025 NAF. 13,1 miljoen Het resultaat van de werkgroep inzake een inventarisatie van de liquiditeitspositie en risico's van de grootste overheidsbedrijven is nog niet bekend.		
	FIN	Financieel Beheer	Voortgang verbetering in het financieel beheer	Dit is niet te kwantificeren.	3 - Gemiddeld	3 - Mogelijk	3. Mitigatie	- Vastgestelde Roadmap (plan van aanpak) tot verkrijging van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2026. De 11 Onderwerpen/deelprojecten zijn geïdentificeerd en gerangschikt naar prioriteit. De Roadmap is ook opgenomen in het Landspakket. □		De benodigde capaciteit (personeel en overige randvoorwaarden) is geïdentificeerd en budget voor de verschillende deelprojecten is voorzover mogelijk in de begroting voorzien.	Door uitvoering van de genoemde acties is de verwachting dat de mogelijke restrisico niet noemenswaardig zal zijn.	Verwezen wordt naar §9.2 Verslag voortgang FB projecten		
6	VVRP	C-Post	Negatieve financiële situatie van de C-post	4-5 mln	1 - Zeer laag	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance	De overheid heeft een structurele maatregel genomen om de eventuele negatieve financiële resultaten van C-Post (na verrekening van verliezen op de postale dienstverlening met winsten op andere activiteiten) te compenseren uit een deel van de middelen die jaarlijks van BT&P worden verkregen. Structureel is hiervoor NAF. 5 mln. opgenomen op de begroting (nettokosten-vergoeding).	Aangaan van overeenkomst tussen C-post en Land. Eenmalige actie tot reconciliatie te betaneten vorderen belastingsschulden/sociale premies tussen Ontvanger en C-post.	NAF. 5 miljoen per jaar	Na uitvoering van de genoemde structurele actie, wordt dit punt niet meer als een risico beschouwd.	Conform de jaarrekening 2021 C-post was als gevolg van de verrekening van wederzijdse vorderingen/belastingsschulden met de Ontvanger een bijzondere bate gerealiseerd van ±NAF. 22,9 miljoen. In 2022 is een additionele bijzondere bate ±NAF. 4,9 miljoen gerealiseerd, op basis van de in het eerste halfjaar 2023 afgekondigde Tijdelijke Landsverordening sanering belastingsschulden (oninbaarlijden van oude belastingsschulden). Het negatieve Eigen Vermogen was verbeterd van NAF. 47,9 miljoen tot NAF. 22,8 miljoen ultimo 2022. Ter zake de netto kostenvergoeding aan Cpost wordt het ambtelijke traject tot een conceptovereenkomst voortgezet. In dit kader wordt gekeken naar de operationele totaliteit en eventuele versobering van de verplichte postdiensten. Tevens is de verwachting dat besparingen in de personeelslasten middels een in 2021 ingestelde afvloeiingsregeling zich zullen voortzetten; over de periode 2020-2022 waren de personeelslasten agnomen met ±NAF. 2,6 miljoen.		

§9.2 Voortgang financieel beheer projecten

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

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

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

Tabel 1 Overzicht Roadmap kernpunten

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

De Roadmap kernpunten waarop de ondersteuning van SOAB primair van toepassing is, zijn als volgt: 2. Beloning van Personeel, 3. Subsidies en Overdrachten, 5. Materiële vaste activa, 6. Verbruik van goederen en diensten, 7. Belastinginkomsten, en 8. Niet-belastinginkomsten.

In de bijlage treft u de Roadmaprapportage van 10 augustus 2023 waarin wordt gerapporteerd over de voortgang van de verschillende deelprojecten in verband met de voorgenoemde kernpunten van de Roadmap.

¹ Ten aanzien van de getrouwheid.



Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening Curaçao

Roadmaprapportage

10 augustus 2023

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Samenvatting reeds gerealiseerde resultaten Roadmap	6
3. Deeltraject Versterking Financiële Functie	23
4. Deeltraject Beloning van Personeel.....	31
5. Deeltraject Subsidies en Overdrachten	42
6. Deeltraject Financiële Vaste Activa.....	50
7. Deeltraject Materiële Vaste Activa	56
8. Deeltraject Verbruik van Goederen en Diensten	72
9. Deeltraject Belastingen - Douane	93
10. Deeltraject Belastingen - Ontvanger	108
11. Deeltraject Niet-Belasting Inkomsten.....	123
12. Deeltraject 'Begrotingsoverschrijdingen'	150
13. Deeltraject 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'	152
14. Deeltraject 'Bevestiging bij de Jaarrekening'	153

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. A. Belastingen - Douane
B. Belastingen - Ontvanger
8. Niet-belasting Inkomsten
9. Begrotingoverschrijdingen
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 in kaart gebracht. 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. De doorlooptijden van de Roadmap 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 wordt voldaan. De doorlooptijden zijn op 2 juni 2023 vastgesteld door de RvM (zaaknummer 2023/013341).

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. Roozendaal - **Voorzitter Program Board Roadmap**

Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij jaarrekening Curaçao vastgesteld door RvM per 2 juni 2023

Geschatte doorlooptijden deeltrajecten, beoogde resultaten en deelprojecten conform onderzoek PBR

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



Doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025

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

Beoogde resultaten

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



Doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 30 juni 2024

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

Beoogde resultaten

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

1. Versterking financiële functie (VFF)	2. Beloning van Personeel (BvP)	3. Subsidies en Overdrachten (S&O)	4. Financiële Vaste Activa (FVA)	5. Materiele Vaste Activa (MVA)
<p>Issue: financiële functies in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit)</p> <p>Beoogde resultaten</p> <ol style="list-style-type: none"> Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. (1 jan '18 - n.t.b.) Afdeling Internal Audit leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. (1 okt '19 - 30 jun '25) Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan uit. (1 okt '21 - 31 dec '23) 		<p>Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten</p> <p>Beoogde resultaten</p> <ol style="list-style-type: none"> De processen in verband met subsidies en overdrachten zijn betrouwbaar en controleerbaar. (1 apr '20 - 31 mrt '25) 		<p>Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de Materiele Vaste Activa.</p> <p>Beoogde resultaten</p> <ol style="list-style-type: none"> De processen rondom materiele vaste activa zijn toereikend. (1 okt '19 - 31 dec '25) De onroerende goederen van Curaçao worden getrouw en rechtmatig gewaardeerd. (1 jan '15 - 30 jun '25)
Doorlooptijd: 1 jan 2018 - 30 juni 2025 ¹		Doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025 ¹		Doorlooptijd: 1 januari 2015 – 31 dec 2025 ¹

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

Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij jaarrekening Curaçao vastgesteld door RvM per 2 juni 2023

Geschatte doorlooptijden deeltrajecten, beoogde resultaten en deelprojecten conform onderzoek PBR

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

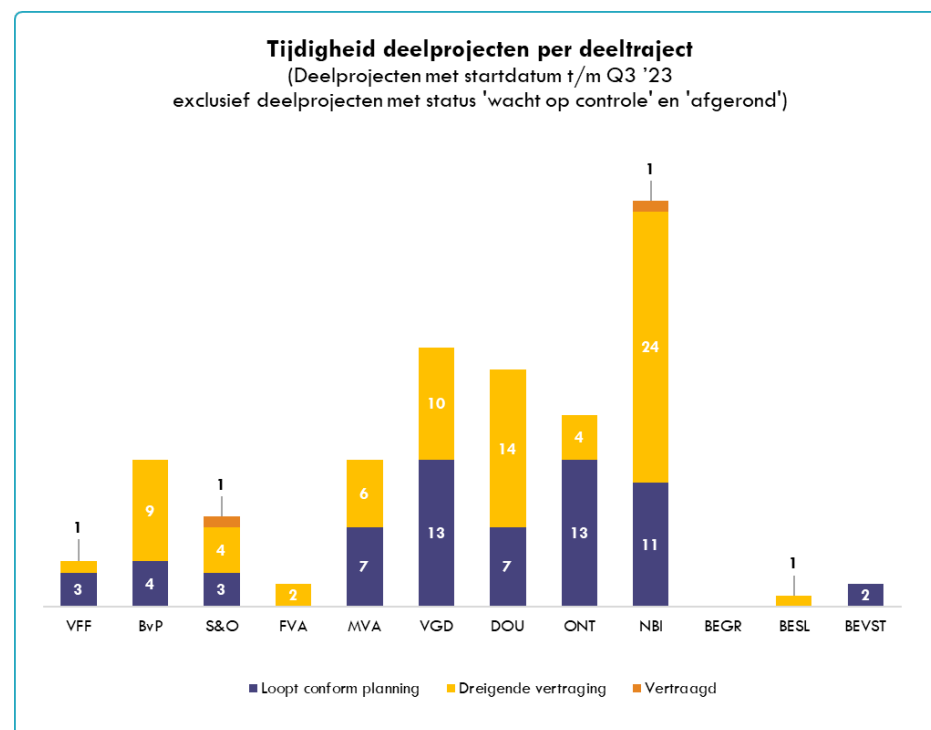
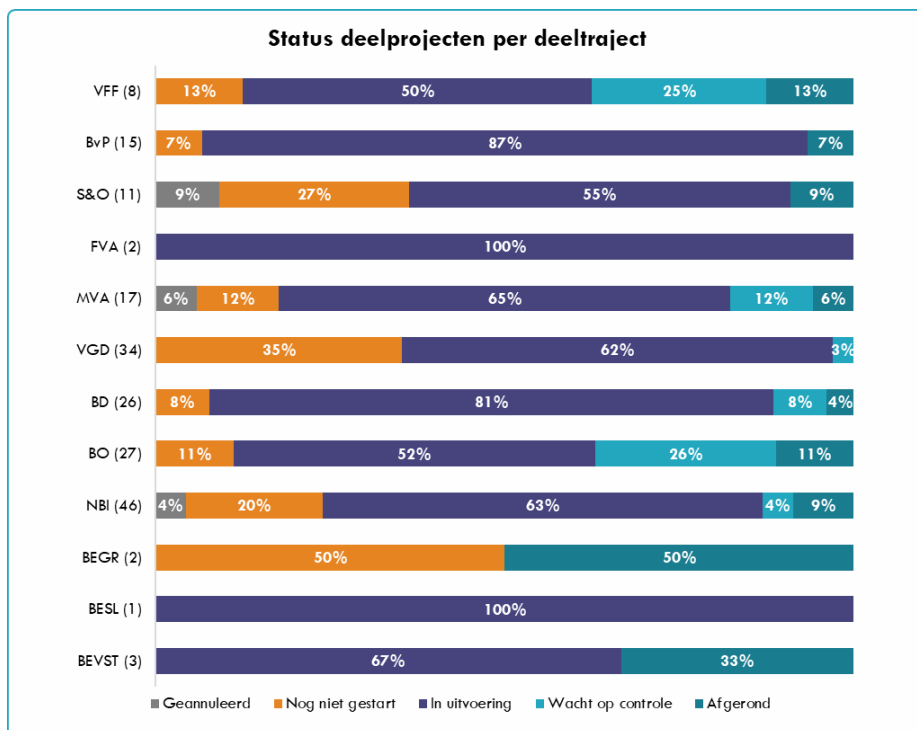
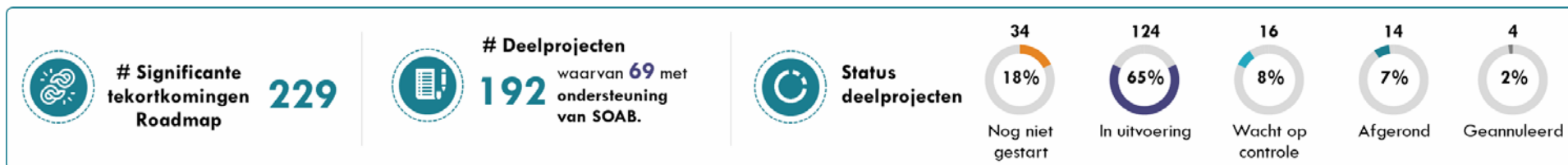


¹ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

2. Samenvatting reeds gerealiseerde resultaten Roadmap

3.1 Voortgang op hoofdlijnen uitvoering Roadmap

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



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

Hieronder is een overzicht opgenomen waarin voor elk deeltraject inzicht gegeven wordt in de tijdigheid van de uitvoering van elk deeltraject en de tijdigheid van het behalen van de hun bijbehorende beoogde resultaten.

Nummer	Deeltraject/ Beoogde resultaat/ Deelprojecten	Startdatum	Einddatum	Status	Tijdigheid
1	Versterking Financiële Functie	01-jan-18	30-jun-25	In uitvoering	Loopt conform planning
1a.	Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.	01-jan-18	Nog te bepalen	In uitvoering	Loopt conform planning
1b.	Internal Audit Department leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na.	01-okt-19	30-jun-25	In uitvoering	Loopt conform planning
1c.	Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit.	01-okt-21	31-dec-23	In uitvoering	Loopt conform planning
2	Deeltraject - Beloning van Personeel	01-jul-18	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
2a.	Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.	01-jul-22	30-jun-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
2b.	De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.	01-jul-18	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
2c.	Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is in place.	01-jan-20	31-dec-23	In uitvoering	Loopt conform planning
3	Deeltraject - Subsidies & Overdrachten	01-apr-20	31-mrt-25	In uitvoering	Loopt conform planning
3a.	Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten.	01-apr-20	31-mrt-25	In uitvoering	Loopt conform planning
4	Financiële Vaste Activa	01-okt-15	30-jun-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
4a.	De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.	01-jan-21	30-jun-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
4b.	Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.	01-okt-15	31-mrt-24	In uitvoering	Dreigende vertraging

Nummer	Deeltraject/ Beoogde resultaat/ Deelprojecten	Startdatum	Einddatum	Status	Tijdigheid
5	Materiele Vaste Activa	01-jan-15	31-dec-25	In uitvoering	Loopt conform planning
5a.	Er is sprake van een toereikende MVA-proces.	01-okt-19	31-dec-25	In uitvoering	Loopt conform planning
5b.	Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.	01-jan-15	30-jun-25	In uitvoering	Loopt conform planning
6	Verbruik van Goederen en Diensten	01-jan-17	31-dec-25	In uitvoering	Loopt conform planning
6a.	Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	01-jan-17	31-dec-25	In uitvoering	Loopt conform planning
7A	Belastingen - Douane	01-jan-14	31-mrt-25	In uitvoering	Loopt conform planning
7Aa.	Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.	01-jan-14	31-mrt-25	In uitvoering	Loopt conform planning
7B	Belastingen - Ontvanger	01-jan-19	31-dec-24	In uitvoering	Loopt conform planning
7Ba.	Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.	01-jan-19	31-dec-24	In uitvoering	Loopt conform planning
8	Niet-Belasting Inkomsten	01-jan-16	31-dec-25	In uitvoering	Loopt conform planning
8a.	Niet-Belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	01-jan-16	31-dec-25	In uitvoering	Loopt conform planning
9	Begrotingsoverschrijdingen	01-jan-22	30-sep-25	In uitvoering	Loopt conform planning
9a.	Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.	01-jan-22	30-sep-25	In uitvoering	Loopt conform planning
10	Besluitenlijst RvM	01-jan-22	30-sep-23	In uitvoering	Dreigende vertraging
10a.	De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.	01-jan-22	30-sep-23	In uitvoering	Dreigende vertraging
11	Bevestiging bij de jaarrekening	01-jan-22	30-sep-24	In uitvoering	Loopt conform planning

Nummer	Deeltraject/ Beoogde resultaat/ Deelprojecten	Startdatum	Einddatum	Status	Tijdigheid
11a.	Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.	01-jan-22	30-sep-24	In uitvoering	Loopt conform planning

3.2 Reeds gerealiseerde resultaten

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

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
1. Versterking Financiële Functie <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: financiële functies zijn in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit). ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 30 juni 2025¹ ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - nog te bepalen</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 van de 9 Financieel Directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20) ▪ 15 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22) ▪ Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019) 	<p>Knelpunt 1</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 <i>tools</i> 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 en financial</p>	Hoofdstuk 3 (pag. 23)

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>controllers is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie.</p> <p>De uitkomsten van de hierboven genoemde inventarisatie met bijbehorende implementatieplannen zouden conform de planning van het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' in maart 2023 gereed zijn. De eerste versie van het onderzoeksrapport van EY is afgerond, echter heeft het rapport geen antwoord geboden op de vragen die de commissie heeft gesteld. In juli 2023 heeft het Ministerie van Financiën onderzoeksvragen geformuleerd, om tot een beter resultaat te komen. In de tweede week van augustus 2023 zal EY haar interpretatie van de onderzoeksvragen presenteren voor feedback. Na de feedback komen partijen weer bij elkaar om afspraken te maken over de verwachte doorlooptijd en de inleveringdatum voor de tweede versie van het onderzoeksrapport.</p>	
	<p>b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na.</p> <p>Geschatte doorlooptijd:</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21) 		

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<p>1 oktober 2019 - 30 juni 2025</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>			
<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 ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2022 - 30 juni 2024</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>	<p>Knelpunt 2 De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdelingen SSO en PA. Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee fte's voor de afdeling PA.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p>	<p>Hoofdstuk 4 (pag. 31)</p>
	<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>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is <i>in place</i>. (Q3 '18) ▪ Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20) 		

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<p>c. Interne controle op betrouwbaarheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is <i>in place</i>.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2020 - 31 december 2023</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20) ▪ Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training over de basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q3 '20) ▪ Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Financiën) beschikbaar gesteld voor de afdeling SA. (Q4 '21) ▪ De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training risicoanalyse gevolgd. (Q1 '22) ▪ De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q1 '22) 	<p>De PBR heeft de benodigde fte's in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte zal naar verwachting in het tweede helft van Q3, begin Q4 2023 worden opgestart.</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 maart 2025¹ ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Betrouwbaar en controlebaar proces subsidies en overdrachten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025¹</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen opgesteld. (Q4 '21) ▪ Het Ministerie van AZ heeft een contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21) 	<p>Knelpunt 3 Er ontbreekt conform grondslag voor het opstellen van een beheersovereenkomst met FKP.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> WJZ en het Ministerie van SOAW zijn in samenwerking met het Ministerie van VVRP een oplossing aan het zoeken voor het ontbreken van deze grondslag. De PBR heeft de minister van Financiën op 30 juni 2023 verzocht om d.t.k.v. de minister van Algemene Zaken, WJZ te verzoeken om prioriteit te geven aan de oplossing van het knelpunt inzake grondslag voor beheersovereenkomst met FKP.</p> <p>Knelpunt 4 Door ontbreken afdelingshoofd Zorginkoop is er onvoldoende leiding aan en coördinatie van de werkzaamheden die binnen dit deelproject nog uitgevoerd moeten worden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.</p>	<p>Hoofdstuk 5 (pag. 42)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
4. Financiële Vaste Activa <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 ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<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>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	Nog geen concrete resultaten.		Hoofdstuk 6 (pag. 50)
	<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 31 maart 2024</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	Nog geen concrete resultaten.		
5. Materiele Vaste Activa <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 31 december 2025¹ 	<p>a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2025¹</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De handtekeningen- en paraaflijst van medewerkers die controles in Enterprise One uitvoeren is geaccordeerd. (Q3 '22) ▪ Uitgavengedeelte van de Handleiding Rekeningschema is geactualiseerd en vastgesteld. (Q3 '23) 	<p>Knelpunt 5 Het Ministerie van GMN (Ministeriele Staf) heeft financiële medewerkers nodig om werkzaamheden inzake activering van kapitaaluitgaven adequaat uit te voeren.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Het Ministerie van GMN heeft als tijdelijke oplossing</p>	Hoofdstuk 7 (pag. 56)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<ul style="list-style-type: none"> ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financien goedgekeurd. (Q3 '23) 	<p>twee uitzendkrachten ingehuurd en heeft de ondersteuning van een financieel medewerker vanuit het Ministerie van EO.</p> <p>2. Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.</p>	
	<p>b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 30 juni 2025</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<p>De diverse categorieën van de objecten zijn in kaart gebracht. (Q3 '21)</p>	<p>Knelpunt 6 Er zijn 180 objecten die niet gekoppeld kunnen worden aan de registraties in Enterprise One, waardoor de waarde op dit moment niet vastgesteld kan worden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Ministerie van Financiën heeft Domeinbeheer toegang verschaft tot Enterprise One en de administratie van voormalig Eilandgebied Curaçao voor wat betreft de activaregistratie om nader onderzoek te kunnen doen in verband met de waardebeoordeling van de 180 objecten. 2. De 180 objecten dienen gevalueerd te worden. De waardering van de objecten dient conform de Landsverordening comptabiliteit 2010 in principe te geschieden tegen de historische waarde. Er is reeds inzichtelijk gemaakt hoeveel tijd de 	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>waardering van de objecten in beslag zal nemen.</p> <p>Knelpunt 7 Het Ministerie van VVRP (Domeinbeheer) heeft behoefte aan twee fte's vastgoedmedewerkers.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.</p>	
<p>6. Verbruik van Goederen en Diensten</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent de juistheid, juiste periodetoerekening en rechtmatigheid van de kosten Verbruik Goederen en Diensten. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025¹ ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025¹</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Normtijden voor registratie van facturen opgenomen in de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. (Q1 '17) ▪ De contractenregisterprocedure is aangescherpt. (Q4 '20) ▪ Er is een contractenregistermodule in Enterprise One geïmplementeerd. (Q4 '20) ▪ Centraal register voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One is opgezet. (Q4 '22) ▪ Wachtwoordbeleid Ministerie van Financien is goedgekeurd. (Q2 '23) ▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financien is goedgekeurd. (Q3 '23) 	<p>Knelpunt 8 Er is een risico voor de continuïteit van de uitvoering van financiële processen binnen het Ministerie van GMN wegens de minimale bezetting voor wat betreft FC's en financieel medewerkers.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.</p>	<p>Hoofdstuk 8 (pag. 72)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<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 ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd Douane: 1 januari 2014 - 31 maart 2025</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</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 ondergebracht in serverracks. (2014) ○ Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015) ○ Er is een generator en een UPS <i>in place</i>. (vóór 2015) ▪ De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016) ▪ Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22) ▪ Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23) 	<p>Knelpunt 9 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> Het voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur van Douane is uitgewerkt in het plan van aanpak in verband met optimalisering en modernisering Douane. Het plan van aanpak wordt op dit moment uitgewerkt in een implementatieplan inclusief planning en een begroting door onder andere het MT van Douane, hoofden van de posten en het ondersteuningsteam. Het implementatieplan zal in augustus 2023 ter vaststelling worden aangeboden aan de RvM door het MT van Douane d.t.k.v. de minister van Financiën.</p> <p>Vooruitlopend op de vaststelling van het plan is reeds gestart met de implementatie van ervan.</p> <p>Knelpunt 10 Momenteel is afdeling DIC onderbezet.</p>	<p>Hoofdstuk 9 (pag. 93)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p><i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Werving en selectie voor een analist is in uitvoering. Er zijn twee geschikte kandidaten gevonden die in mei 2023 een assessment hebben gedaan. De resultaten van het assessment zijn bekend. De selectiecommissie zal de voordrachtmemo uiterlijk in augustus 2023 bij het managementteam van Douane worden ingediend.</p> <p>Knelpunt 11 Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan alle aanbevelingen uit de managementletter is niet mogelijk, omdat het gebouw te Nieuwe Haven dit niet mogelijk maakt.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Er is een besluit genomen dat post Nieuwe Haven zal verhuizen naar een ander gebouw. Het streven is om begin september 2023 te verhuizen. De datum voor de daadwerkelijke verhuizing is echter afhankelijk van de termijn waarbinnen de serverruimte gereed zal kunnen zijn.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<p>Geschatte doorlooptijd Ontvanger: 1 januari 2019 - 31 december 2024</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<p>Ontvanger</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gebruiker account ONTWINM is verwijderd. (Q4 '21) ▪ De ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers worden ondertekend met vermelding van de controledatum. (Q4 '21) ▪ Kasafdrachten vinden plaats in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkasier en worden hierna afgedragen. (Q4 '22) ▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q2 '23) ▪ Ontvanger heeft een vastgesteld fysiek beveiligingsbeleid. (Q3 '23) 		Hoofdstuk 10 (pag. 108)
<p>8. Niet-Belasting Inkomsten</p> <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 ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025¹</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<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 ontwikkeld en geïmplementeerd. (Q3 '21) ▪ Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022 ondertekend. (Q4 '21) 	<p>Knelpunt 12</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers en het afdelingshoofd debiteurenadministratie ten behoeve van adequate implementatie van de opbrengstgenererende processen van het Ministerie van VVRP (Ministeriele Staf en Domeinbeheer). ▪ Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie 	Hoofdstuk 11 (pag. 123)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22) ▪ Opbrengsten economische vergunningen zijn in de begroting van Land Curaçao overgeheveld van het Ministerie van AZ naar het Ministerie van EO. (Q1 '23) ▪ Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024 ondertekend. (Q1 '23) ▪ Richtlijnen, processen en werk-instructies voor opbrengstgenererende activiteiten ETE vastgesteld. (Q1 '23) ▪ Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23) ▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financien is goedgekeurd. (Q3 '23) 	<ul style="list-style-type: none"> van twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E) voor het Ministerie van BPD (Publieke Zaken). ▪ Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van benodigde financieel medewerkers en een medewerker abattoir voor het Ministerie van GMN (Ministeriele Staf en Veterinaire Zaken). <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij knelpunt nr. 2.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<p>9. Begrotingsoverschrijdingen</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 december 2022¹ ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 31 december 2022</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<p>Het rapport van de begrotingsdoorlichting geaccordeerd door de RvM. (Q3 '23)</p>		<p>Hoofdstuk 12 (pag. 150)</p>
<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 - 30 september 2023 ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2023</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>	<p>Knelpunt 13 Momenteel kunnen partijen elkaar niet vinden op het verzoek van SOAB.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> SOAB zal een alternatieve werkwijze opstellen conform een voorstel die door de RvM naar voren is gebracht. Het voornemen van SOAB is om deze werkwijze uiterlijk in Q3 2023 aan de RvM te presenteren.</p>	<p>Hoofdstuk 13 (pag. 152)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<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 ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	<p>a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024¹</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Belang van de bevestiging is benadrukt bij de RvM (Q2 '22). 		<p>Hoofdstuk 14 (pag. 153)</p>

3. Deeltraject 1 - Versterking Financiële Functie

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2018 - 30 juni 2025²

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 8

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 1 - In uitvoering: 4 - Wacht op controle: 2 - Afgerond: 1

Tijdigheid deelprojecten³: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 1 - Vertraagd: 0

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 - nog te bepalen</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	1.1 Werven en selecteren financieel directeuren en financial controllers.	SG Financiën	Ja	Q1 '19 - nog te bepalen ⁴	<ul style="list-style-type: none"> 5 van de 9 financieel directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20) 15 van de 16 financial controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22) 	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>Financieel Directeuren De datum voor de werking van de financieel directeuren 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'.</p> <p>Financial Controllers Conform het schrijven d.d. 30 maart 2023, zaaknummer 2023/011710,</p>	<p>Knelpunt Volgens het plan van aanpak voor verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao moet een inventarisatie plaatsvinden van de kennis, capaciteit en de 'tools' die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd te kunnen verkorten.</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</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.

³ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

⁴ De einddatum voor deze projectactiviteit kan pas worden bepaald nadat de resultaten uit de inventarisatie van de kennis, capaciteit en de tools die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd van de jaarafsluiting en accountantscontrole te kunnen verkorten, bekend zijn (Traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao').

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>met als onderwerp “Verzoek openstellen financiële vacatures” zullen 8 FC’s geworven worden in de komende periode. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het openstellen van 43 vacatures, waaronder de voorgenoemde 8 vacatures, ter versterking van de financiële functies. De verwachting is dat de werving en selectie traject in de tweede helft van Q3, begin Q4 2023 zal starten.</p>	<p>financial controller en financieel directeurs eventueel gewijzigd moet worden.</p> <p>De planning voor het uitvoeren van de werving en selectie van de financiële directeurs en financial controllers is afhankelijk van de uitkomsten van de inventarisatie.</p> <p>De uitkomsten van de hierboven genoemde inventarisatie met bijbehorende implementatieplannen zouden conform de planning van het traject ‘Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao’ in maart 2023 gereed zijn. De eerste versie van het onderzoeksrapport van EY is afgerond, echter heeft het rapport geen antwoord geboden op de vragen die de commissie heeft gesteld. In juli 2023 heeft het Ministerie van Financiën onderzoeksvragen geformuleerd, om tot een beter resultaat te komen. In de tweede week van augustus 2023 zal EY haar interpretatie van de</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							onderzoeksvragen presenteren voor feedback. Na de feedback komen partijen weer bij elkaar om afspraken te maken over de verwachte doorlooptijd en de inleveringsdatum voor de tweede versie van het onderzoeksrapport.
	1.2 Opstellen specifieke functiebeschrijving voor de financiële directeurs, financial controllers en internal auditors.	SD FBB	Nee	Q1 '18 - Q4 '19	Functiebeschrijvingen voor financiële directeurs, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)	Afgerond	Geen knelpunten.
	1.3 Evalueren van de performance van de financiële directeurs en de financial controllers.	MT Financiën	Nee	Nog te bepalen ⁵	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

⁵ Dit deelproject is getemporeerd totdat de resultaten uit de inventarisatie van de kennis, capaciteit en de tools die de ministeries nodig hebben om de doorlooptijd van de jaarafsluiting en accountantscontrole te kunnen verkorten, bekend zijn (Traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao'). De planning van het deelproject zal hierna worden uitgewerkt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025 Tijdigheid: Loopt conform planning	1.4 Formaliseren van de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling IA van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q1 '22		Wacht op controle De taken en verantwoordelijkheden voor de afdeling IA zijn uitgewerkt in het Audit Charter voor de periode 2020 - 2024 en in Q4 2021 vastgesteld door de Sector Directeur FBB.	Geen knelpunten.
	1.5 Opzetten en implementeren audit-charter en internal audit-plan door afdeling IA van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '19 - Q4 '24	Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21)	In uitvoering - Dreigende vertraging <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 en 2022. ▪ Controle van Subsidies bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022. ▪ Bijwonen van een aantal gehouden aanbestedingen. De desbetreffende rapporten zijn uitgebracht. ▪ Het bijwonen van een aantal kasopnames. De desbetreffende 	Knelpunt 1 Oplevering van controle-informatie door de ministeries vindt niet volledig plaats en is niet altijd van de juiste kwaliteit. <i>Oplossingsvoorstel</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het plan is dat SOAB de PBC-lijsten eerder oplevert aan de afdeling IA (Q1 2023) opdat de afdeling IA de ministeries eerder kan benaderen om de gevraagde controle-informatie opgenomen op de PBC-lijsten in te dienen. 2. In gesprek gaan met de personen die verantwoordelijk zijn voor de oplevering om uitleg te geven over de op te leveren informatie.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>proces-verbalen zijn uitgebracht.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 en 2022. Alle rapporten (waar sprake was van nieuwe subsidies in 2021 en 2022) zijn uitgebracht m.u.v. het Ministerie van OWCS. ○ Afrekening Dienstreizen 2022; ○ Actualisatierapporten Q1 2023 	<ol style="list-style-type: none"> 3. Het continu monitoren van de oplevering door de ministeries en de voortgang in de oplevering periodiek te communiceren aan de ministeries. 4. In het kader van het project 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao', wordt onderzoek en inventarisatie gedaan naar de kennis, capaciteit en tools die de ministeries nodig hebben, voor het aanleveren van controle informatie die tevens kwalitatief is. <p>Knelpunt 2 Een geactualiseerde Handleiding Rekening-schema ontbreekt. Dit is nodig om te kunnen vaststellen of een transactie in Enterprise One op de juiste rekening en begrotingspost is geboekt.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De Handleiding Rekening-schema wordt nu door het Ministerie van Financiën geactualiseerd.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>m.u.v. het Ministerie van SOAW.</p> <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. <p>Momenteel krijgt de afdeling IA ondersteuning via ADR-Nederland v.w.b. controlewerkzaamheden, in het kader van deeltraject 3 verkorten doorlooptijd accountantscontrole.</p>	<p>De handleiding qua uitgavengedeelte is in Q2 2023 afgerond en op 6 juli 2023 door de minister van Financiën goedgekeurd. Het inkomstengedeelte zal uiterlijk in Q4 2023 worden afgerond.</p> <p>Knelpunt 3 De afdeling IA heeft behoefte aan vijf Internal Auditors, namelijk een Internal Auditor A, schaal 11, drie Internal Auditors B, schaal 12 en een Internal Auditor C, schaal 13 voor het uitvoeren van internal audit werkzaamheden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de twee benodigde Internal Auditors B zal naar verwachting in de tweede helft van Q3 ⁷ , begin Q4 2023 worden opgestart.
	1.6 Evalueren naleving van de auditcharter en jaarlijkse internal auditplan door de afdeling IA van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q3 '23 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Sinds Q1 2023 evalueert de Auditdienst Rijk (ADR) evalueert per kwartaal de naleving van de audit charter en het auditplan door de afdeling IA.	Geen knelpunten.
c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2021 - 31 december 2023	1.7 Formaliseren van de taken, verantwoordelijkheden en jaarplan van de afdeling AO/IC (Intern Beheer) van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q1 '22	<ul style="list-style-type: none"> Het jaarplan 2022, inclusief 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
Tijdigheid: Loopt conform planning	1.8 Implementeren jaarplan afdeling AO/IC.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q4 '23	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaire en secundaire processen zijn herzien (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC is aangepast (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC is aangepast (Q3 '21) 	In uitvoering - Loopt conform planning De afdeling AO/IC is bezig met de uitvoering van het goedgekeurde jaarplan 2023.	Geen knelpunten.

4. Deeltraject 2 - Beloning van Personeel

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

Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 15

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 1 - In uitvoering: 13 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 1

Tijdigheid deelprojecten⁶: Loopt conform planning: 4 - Dreigende vertraging: 9 - Vertraagd: 0

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 - 30 juni 2024</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	2.1 Opschoning en digitalisering personeelsadministratie (Waaronder actualisering gegevens in Paymaster).	Directeur SSO	Ja	Q3 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>De profielen voor de in te huren externe krachten zijn opgesteld. Doordat de systeemimplementatie van Motion intensief was, zal de uitvoering van de werving en selectie van 16 tijdelijke inhuurkrachten op zijn vroegst in september 2023 worden opgestart. De werving en selectie van de inhuurkrachten zal mogelijk doorlopen tot in Q4 2023.</p> <p>Per 1 april 2023 is Motion live gegaan voor wat betreft de salarisadministratie en personeelsadministratie, voornamelijk conform de <i>as-is</i> situatie, voor alle ministeries,</p>	<p>Knelpunt</p> <p>Er is één medewerker DIV nodig voor de afdeling Document Management om ervoor te zorgen dat effectief invulling wordt gegeven aan de projectbehoefte (faciliteren van personeelsdossiers en review van de volledigheid dossiers).</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van</p>

⁶ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Dienst Openbare Scholen, Kustwacht, Koninklijke Marine en gepensioneerden.</p> <p>Daarnaast is de migratie van YouPP naar Motion voor alle ministeries gerealiseerd. De migratie voor Dienst Openbare Scholen, Kustwacht, Koninklijke Marine en het Ministerie van Justitie (voor wat betreft roosterge-deelte) zal eind augustus 2023 plaatsvinden.</p> <p>Verder is de module DPD deels al ingericht. SSO is in samenwerking met HRO en Centric nog bezig met de definitieve inrichting van deze module. De verwachting is dat DPD per eind augustus 2023 voor alle organisatieonderdelen wordt geactiveerd. Hierna zal de opschoning van de personeelsdossiers van start gaan.</p>	<p>HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte zal naar verwachting in de tweede helft van Q3, begin Q4 2023 worden opgestart.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend. Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025 Tijdigheid: Dreigende vertraging	2.2 Training en uitvoering van risicoanalyses.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q3 '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) 	In uitvoering - Dreigende vertraging Op basis van de besproken knelpunten tijdens deze training, zou een vervolgsessie worden ingepland om de methode voor risicoanalyse nog verder toe te lichten. Het MT van SSO zal uiterlijk in augustus 2023 in overleg treden met SOAB om afspraken te maken over de inhoud en datum van de vervolgsessie. 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.	Knelpunt SOAB heeft in maart 2022 met het MT van SSO afgesproken dat er vervolgsessie zou plaatsvinden in Q2/Q3 2022. Het MT van SSO was echter, ondanks diverse pogingen van SOAB om een overleg in te plannen, tot 10 augustus 2023 niet beschikbaar om afspraken te maken over de inhoud en datum van de vervolgsessie. <i>Oplossingsvoorstel</i> Het MT van SSO zal uiterlijk in augustus 2023 in overleg treden met SOAB om afspraken te maken over de inhoud en datum van de vervolgsessie.
	2.3 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 in- 	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft werksessies gehouden met de afdeling PA en is bezig met het beschrijven van de processen en werkinstructies voor personeelsadministratie, maar is sinds Q3 2022 in afwachting van informatie van SSO over de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem	Knelpunt SOAB is sinds Q3 2022 in afwachting op informatie van SSO inzake de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem (Motion) om te bepalen welke impact het nieuwe systeem op de inrichting van de to-be processen en werkinstructies zal hebben. Hierdoor kan SOAB niet verder gaan

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
					terne controller hebben de training ook gevolgd. (Q1 '22)	(Motion) die van belang is voor de uitwerking van de <i>to-be</i> processen. SSO zou de relevante projectdocumenten inzake de herinrichting van het <i>payroll</i> systeem na intern akkoord in week 16 2023 overhandigen aan SOAB, opdat SOAB de impact kan beoordelen op de juiste inrichting van de <i>to-be</i> processen.	met het ontwerp van de processen en werkinstructies. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft via de minister van Financiën getracht een vergadering met de minister van BPD te beleggen op 4 april, 25 mei en 12 juni 2023 om dit knelpunt te bespreken. De minister van BPD kon op de vergaderingen op voorgestelde data niet bijwonen. De nieuwe datum voor de vergadering met de minister van BPD is 28 augustus 2023.
	2.4 Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft de nodige deskresearch verricht en het <i>as-is</i> proces op hoofdlijnen in kaart gebracht en op basis daarvan verbeterpunten voor het <i>to-be</i> proces geïdentificeerd Verder heeft SOAB werksessies gehouden met de afdeling SA om informatie te verzamelen voor uitwerking van de <i>to-be</i> processen en werkinstructies.	Knelpunt Zie knelpunt bij deelproject nr. 1.3.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ties voor salarisadministratie. Om de <i>to-be</i> processen en werkinstructies uit te werken dient SOAB informatie van SSO te ontvangen over de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem (Motion) die van belang is voor de uitwerking van de <i>to-be</i> processen.</p> <p>SSO zal relevante projectdocumenten inzake de herinrichting van payroll systeem na intern akkoord overhandigen aan SOAB, opdat SOAB de impact kan beoordelen op de juiste inrichting van de <i>to-be</i> processen. Verder zal de inrichting van de <i>to-be</i> processen worden afgestemd op de herinrichting van het payroll systeem.</p>	
	2.5 Zorgdragen voor voldoende functiescheiding bij afwezigheid van de directeur a.i.	Directeur SSO	Nee	Q3 '18	De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is <i>in place</i> . (Q3 '18)	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.6 Zorgdragen dat een registratie van ontvangen documenten inzake mutaties in Motion wordt bijgehouden en dat de dagelijkse totale registraties in Motion hiermee worden afgestemd.	Directeur SSO	Nee	Q1 '20 - Q2 '24	Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>Er wordt steekproefsgevijs een afstemming gedaan tussen de geregistreerde documenten en de mutaties die verricht zijn in Motion. Er wordt ook op basis van signalen van de business controller controles uitgevoerd.</p> <p>Door de systeemaanpassingen die nu plaatsvinden zal deze controle vanaf eind Q4 2023 worden opgenomen in het standenregister.</p>	Geen knelpunten.
	2.7 Zorgdragen dat de invoer van landsbesluiten en raadsbeslissingen in Motion formeel door een andere medewerker gecontroleerd wordt.	Directeur SSO	Nee	Q3 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>Op dit moment wordt de vier-ogen principe toegepast bij het invoeren van landsbesluiten en raadsbeslissingen in Motion door de twee medewerkers, die verantwoordelijk zijn voor de invoer. Er is echter sprake van een achterstand in de invoer en tevens onderbezetting bij de afdeling PA. Verder is het noodzakelijk om twee aparte controlemedewerkers in place te</p>	<p>Knelpunt</p> <p>De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdelingen SSO en PA. Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee fte's voor de afdeling PA.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						hebben om de controlewerkzaamheden effectief uit te kunnen voeren.	welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's zal naar verwachting in de tweede helft van Q3, begin Q4 2023 worden opgestart.
	2.8 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 (Ministerie van Financiën) beschikbaar gesteld voor de Afdeling SA. (Q4 '21)	In uitvoering - Dreigende vertraging De omslag inzake de overplaatsing van de medewerker van de afdeling AO/IC naar SSO is door de minister van het Ministerie van BPD geacordeerd. Het landsbesluit voor de overplaatsing van de medewerker had uiterlijk eind juni 2023 ondertekend moeten zijn, maar zal nu uiterlijk eind augustus 2023 ondertekend worden.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Er zijn reeds profielen opgesteld ten behoeve van de werving en selectie van drie medewerkers salarisadministratie. De werving en selectie verloopt via het traject van instroomplanning en is in januari 2023 opgestart. Een financieel medewerker D is per 15 juni 2023 gestart bij de afdeling SA.</p> <p>Het assessment voor de twee medewerkers processturing E zal uiterlijk in augustus 2023 plaatsvinden. De verwachting is dat de voordracht aan de RvM uiterlijk september 2023 zal kunnen plaatsvinden.</p>	
	2.9 Zorgdragen voor voldoende functiescheiding tussen registrerende functie en controlerende functie. (afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment verricht.</p>	<p>Knelpunt Zie knelpunt bij deelproject 3.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.10 Zorgdragen dat registraties in Motion afgestemd worden met de onderliggende documenten. (afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De registraties in Motion worden op dit moment afgestemd met de onderliggende documenten. Door de systeemaanpassingen die nu plaatsvinden zal deze afstemming worden opgenomen in het standenregister.	Geen knelpunten.
	2.11 Zorgdragen voor controle technische functiescheiding zowel qua procedure als systeemtechnisch. (afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment verricht.	Knelpunt Zie knelpunt bij deelproject 3.
	2.12 Zorgdragen dat de twee controleurs controlewerkzaamheden uitvoeren. (afdeling PA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SSO is gestart met de voorbereidingen voor het aantrekken van nieuw personeel.	Zie knelpunt bij deelproject 7.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.13 Ontwerpen van het proces 'Registreren raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen' en ondersteunen bij implementatie.	Directeur SSO	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	2.14 Zorgdragen voor archivering van de eventueel verrichte aansluitingen tussen bronsalarissen (brongegevens) en desbetreffende Landsbesluiten (aanstellingsbesluiten).	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De relevante documenten worden op dit moment gearchiveerd. Echter, dit vindt niet plaats voor alle verrichte aansluitingen. Op het moment dat er sprake is van digitaal personeelsdossiers zullen de benodigde LB's en MB's als ook andere brondocumenten in het systeem gehangen kunnen worden.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is <i>in place</i>.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2020 - 31 december 2023</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	2.15 Interne controle voeren op getrouwheid en rechtmatigheid van de opgenomen personeelsgegevens in Motion en de doorgevoerde mutaties in salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q1 '20 - Q4 '23	Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020. (Q1 '20)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>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 uit.</p> <p>Er zijn gesprekken gaande tussen het MT SSO en het IAD Team van SOAB om het uitvoeren van interne controle verder te optimaliseren. SOAB heeft diverse controlerapporten opgeleverd. SSO is bezig met de review van deze rapporten en zal de rapporten tevens bespreken met de SG van het Ministerie van BPD. De verwachting is dat er in augustus 2023 een vergadering met het IAD Team van SOAB zal worden gehouden om de feedback over de controlerapporten te bespreken.</p>	Geen knelpunten.

5. Deeltraject 3 - Subsidies en Overdrachten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025⁷

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 11

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 3 - In uitvoering: 6 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 1 - Geannuleerd: 1

Tijdigheid deelprojecten⁸: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 4 - Vertraagd: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Betrouwbaar en controlebaar proces subsidies en overdrachten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025⁷</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	3.1 Opstellen beheersovereenkomst met ABC.	SD VV	Ja	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Vertraagd</p> <p>De beleidsdirecteur van VVRP en ABC Busbedrijf zijn in samenwerking gekomen tot een beheersovereenkomst waarvan beide partijen de inhoud onderschrijven.</p> <p>Het Ministerie van VVRP heeft het concept beheersovereenkomst in september 2022 bij het Ministerie van Financiën ingediend voor advies. De afdeling Toezicht Financiën heeft het concept beheersovereenkomst financieel getoetst en de omslag op 27 oktober 2022 verstuurd naar het Ministerie van VVRP. Echter, het Ministerie van</p>	Geen knelpunten.

⁷ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

⁸ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						VVRP wenste een beleidsmatig advies van het Ministerie van Financiën inzake de opzet van het concept beheersovereenkomst. In Q3 2023 zal het concept beheersovereenkomst opnieuw worden aangeboden aan het Ministerie van Financiën voor advies over de opzet ervan. Het concept beheersovereenkomst zal voorgelegd worden aan de minister na toetsing van de inhoud door het Ministerie van Financiën en mogelijk WJZ.	
	3.2 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor inkomensoverdrachten.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ SG EO SGVVRP SG SOAW SG OWCS	Ja	Q1 '21 - nog te bepalen ⁹	Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21)	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft richtlijnen opgesteld voor de bekostiging van instellingen. De richtlijnen zijn door het ambtelijke top van het Ministerie van Financiën geaccordeerd. De werkgroep 'Wetgeving' van het Ministerie van Financiën heeft een	Geen knelpunten.

⁹ De doorlooptijd voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat de reactie van WJZ op ontwerp ministeriële regeling met algemene werking voor overdrachten is ontvangen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ontwerp ministeriële regeling met algemene werking voor overdrachten opgesteld en begin oktober 2022 ter goedkeuring voorgelegd aan het MT van het Ministerie van Financiën. Het MT is akkoord gegaan in april 2023 met het ontwerp MRMAW.</p> <p>Het MT zal de MRMAW in de tweede helft van augustus 2023 voor juridische toetsing indienen bij WJZ.</p>	
	<p>3.3 Ontwerpen landsbesluit voor overdrachten.</p> <p>Project geannuleerd.</p>	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	<p>Geannuleerd</p> <p>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.</p>	Niet van toepassing.
	3.4 Zorgdragen dat relevante personen training subsidiebeheer volgen.	SG AZ	Nee	Q3 - Q4 2023	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	3.5 Voor alle overdrachten beheersovereenkomsten opstellen die als norm moeten gelden bij het evalueren van de doelmatigheid van de overdrachten.	Beleidsdirecteur VVRP Beleidsdirecteur SOAW	Nee	Q1 '21 - nog te bepalen ¹⁰	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>SOAW Het Ministerie van SOAW heeft een beheersovereenkomst (inzake huursubsidie) voor FKP opgesteld.</p> <p>De beheersovereenkomst is voorgelegd aan WJZ. WJZ heeft in haar reactie aangegeven dat er geen grondslag aanwezig is om de beheersovereenkomst af te sluiten met FKP.</p> <p>VVRP Er zijn gesprekken gaande met C-Post voor wat betreft de beheersovereenkomst.</p>	<p>SOAW</p> <p>Knelpunt Er ontbreekt conform grondslag voor het opstellen van een beheersovereenkomst met FKP.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>1. WJZ en het Ministerie van SOAW zijn in samenwerking met het Ministerie van VVRP een oplossing aan het zoeken voor het ontbreken van deze grondslag. De PBR heeft de minister van Financiën op 30 juni 2023 verzocht om d.t.k.v. de minister van Algemene Zaken, WJZ te verzoeken om prioriteit te geven aan de oplossing van het knelpunt inzake grondslag voor beheersovereenkomst met FKP.</p>

¹⁰ De doorlooptijd voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat WJZ en het Ministerie van SOAW een oplossing hebben gevonden voor het ontbreken van een grondslag voor het opstellen van een beheersovereenkomst voor FKP.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	3.6 Ontwerp en implementatie processen, checklijsten en formats voor subsidies.	<p>Ontwerp Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie SG AZ, SOAW, GMN, OWCS en EO</p>	Ja	Q2 '20 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft de procesbeschrijvingen, checklijsten, formats en syllabus voor uitvoering van het subsidieproces opgesteld op basis van het huidige Landsbesluit subsidie. Deze wetgeving wordt echter vervangen met een nieuw landsbesluit. De procesbeschrijvingen, werkinstructies, formats en syllabus worden momenteel geactualiseerd aan de hand van het Subsidiebesluit 2024 dat in januari 2023 gepubliceerd is en zullen naar verwachting in september 2023 formeel worden opgeleverd.</p> <p>SOAB heeft het concept syllabus op 2 mei 2023 opgeleverd aan het Ministerie van Financiën ter validatie. Hierna is er in juni 2023 een validatiesessie gehouden met het Ministerie van Financiën. SOAB heeft de syllabus naar aanleiding van de input uit de validatiesessie aangepast. Het concept eindversie van de syllabus is op 5 juli 2023</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						verstuurd naar het ministerie voor feedback. Het Ministerie van Financiën heeft op 24 juli 2023 de laatste feedback verstuurd naar SOAB. De eindversie van de syllabus zal september 2023 formeel aan het ministerie worden opgeleverd.	
	3.7 Zorgdragen voor adequate PvE's.	SG AZ en SOAW	Nee	Q4 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	3.8 Zorgdragen voor: <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 	SG GMN	Ja	Q3 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De beleidsorganisatie GMN heeft een beleidsnotitie opgesteld. Op basis van deze notitie heeft de afdeling Zorginkoop een PvE opgesteld en worden de subsidiewerkzaamheden gecoördineerd. Verder is er een checklijst opgesteld voor het beoordelen van subsidieaanvragen. De Beleidsorganisatie zal in de week van 23 januari 2023 van start gaan met het reviewen van de beleidsnota's ter bepaling of deze aangepast dienen te worden.	Knelpunt Door het ontbreken van een afdelingshoofd Zorginkoop is er onvoldoende leiding aan en coördinatie van de werkzaamheden die binnen dit deelproject nog uitgevoerd moeten worden. De projectactiviteiten dreigen niet realiseerbaar door het ontbreken van dit afdelingshoofd. Verder zijn er geen middelen beschikbaar op de begroting van het Ministerie van GMN voor financiering van de kosten voor de inzet van een afdelingshoofd Zorginkoop.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	afgewogen beslissing gemaakt kan worden van de in te kopen producten (per jaar) binnen het bestaande financiële kader.						<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. GMN is momenteel bezig om op korte termijn een waarnemend afdelingshoofd te benoemen die deze projectactiviteit verder zal coördineren. 2. De PBR heeft de benodigde fte in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de sectordirecteur Financieel Beleid en Begrotingsbeheer. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte zal naar verwachting in

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							de tweede helft van Q3, begin Q4 2023 worden opgestart.
	3.9 Opstellen timeline voor subsidieproces.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging 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. Op 28 april 2023 heeft de afdeling Internal Audit het document 'tijdslijn subsidieproces' besproken met de afdeling AO/IC. Op 14 juni 2023 heeft de afdeling AO/IC een aangepaste tijdslijn aan de afdeling IA verstuurd ter controle. Op 8 augustus 2023 heeft de afdeling IA de aangepaste tijdslijn goedgekeurd.	
	3.10 Aanwijzen contactambtenaar.	SG AZ	Nee	Q4 '21	Contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	3.11 Zorgdragen dat contactambtenaar training subsidiebeheer volgt.	SG AZ	Nee	Q3 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.

6. Deeltraject 4 - 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

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 2

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 0 - In uitvoering: 2 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 0

Tijdigheid deelprojecten¹¹: Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 2 - Vertraagd: 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>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	4.1 Zorgdragen dat de overheidsentiteiten hun jaarrekening tijdig indienen conform de Corporate Governance Code (5 maanden na balansdatum).	SG elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>In het kader van de opstelling van de Jaarrekening 2022 heeft het Ministerie van Financien in de maand april 2023 een verzoek verstuurd naar alle overheidsentiteiten (entiteiten die wel en niet onder de collectieve sector ressorteren) om de jaarrekeningen 2021 en 2022 in te dienen.</p>	Geen knelpunten.

¹¹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

De ministeries van AZ, EO, Financiën, SOAW, GMN, Justitie en OWCS hebben de overheidsentiteiten verzocht om hun jaarrekeningen tijdig in te dienen.

Tijdigheid indiening jaarrekening

AZ

2021

Van de twee entiteiten die onder het Ministerie van AZ ressorteren, heeft één haar jaarrekening 2021 niet tijdig ingediend en één haar jaarrekening 2021 nog niet ingediend.

2022

Van de twee entiteiten die onder het Ministerie van AZ ressorteren, heeft één haar jaarrekening 2022 niet tijdig ingediend en één haar jaarrekening 2022 nog niet ingediend.

EO2021

De drie entiteiten die onder het Ministerie van EO ressorteren, hebben hun jaarrekening 2021 niet tijdig ingediend.

2022

Van de drie entiteiten heeft één haar jaarrekening 2022 tijdig ingediend. Eén entiteit heeft uitstel van indiening van de jaarrekening 2022 aangevraagd, waarbij de jaarrekening 2022 in juli 2023 is ingediend. De andere entiteit zal naar verwachting haar jaarrekening 2022 in Q3 2023 indienen.

FIN2021

Van de vijf entiteiten die onder het Ministerie van Financiën ressorteren en deel uitmaken van de Collectieve Sector, hebben twee de jaarreke-

ning 2021 ingediend, maar niet tijdig.

2022

De vijf entiteiten hebben hun jaarrekening nog niet ingediend.

GMN

Er zijn elf entiteiten die onder het Ministerie van GMN ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector. Het is onbekend of deze entiteiten hun jaarrekening 2021 en 2022 tijdig hebben ingediend, omdat het Ministerie van GMN geen informatie heeft verstrekt over de tijdigheid van indiening van de jaarrekeningen.

Justitie

2021

Van de vier entiteiten die onder het Ministerie van Justitie ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector, hebben

drie hun jaarrekening 2021 tijdig ingediend.

2022

Van de vier entiteiten die onder het Ministerie van Justitie ressorteren die deel uit maken van de Collectieve Sector, hebben drie hun jaarrekening 2022 tijdig ingediend.

OWCS

2021

Van de elf entiteiten die onder het Ministerie van OWCS ressorteren, hebben twee entiteiten hun jaarrekening 2021 op tijd ingediend.

2022

Twee van de elf entiteiten hebben hun jaarrekening 2022 op tijd ingediend.

SOAW

2021

Er zijn vijf entiteiten die onder het Ministerie van SOAW ressorteren. Geen van

						<p>deze entiteiten heeft de jaarrekening tijdig ingediend.</p> <p><u>2022</u> Van de vijf entiteiten heeft één entiteit haar jaarrekening 2022 tijdig ingediend.</p> <p>VVRP <u>2021</u> Van de zeven entiteiten die onder het Ministerie van VVRP ressorteren, heeft één entiteit haar jaarrekening 2021 tijdig ingediend.</p> <p><u>2022</u> Eén entiteit heeft haar jaarrekening 2022 tijdig ingediend.</p>	
<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2015 - 31 maart 2024</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	4.2 Wegwerken van achterstand in het verwerken en controleren van de studieleningen tot en met eind 2017.	SD UOW	Nee	Q4 '15 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.

7. Deeltraject 5 - Materiële Vaste Activa

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 31 december 2025¹²

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 17

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 2 - In uitvoering: 11 - Wacht op controle: 2 - Afgerond: 1 - Geannuleerd: 1

Tijdigheid deelprojecten¹³: Loopt conform planning: 7 - Dreigende vertraging: 6 - Vertraagd: 0

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 - 31 december 2025 ¹² Tijdigheid: Loopt conform planning	5.1 Ontwikkeling beleid materieel beheer.	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q2 '23 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.
	5.2 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces materieel beheer.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.
	5.3 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor activering van kapitaaluitgaven.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG elke ministerie	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft onderzoek gedaan naar de <i>best practices</i> op het gebied van activering van kapitaaluitgaven. Daarnaast heeft SOAB diverse sessies gehouden met FD's, FC's en medewerkers van	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.

¹³ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						de afdeling FR van het Ministerie van Financiën. SOAB heeft mede op basis van de verkregen input uit deze sessies, de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland en sessies die in maart en april 2023 met de Teamleider FR zijn gehouden het concept <i>to-be</i> proces uitgewerkt. Het proces zal in de tweede helft van augustus 2023 ter validatie worden opgestuurd naar de Teamleider van de afdeling FR.	
	5.4 Actualiseren handleiding rekening-schema.	Teamleider Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - nog te bepalen ¹⁴	Uitgavengedeelte van de Handleiding Rekening-schema is geactualiseerd en vastgesteld. (Q3 '23)	In uitvoering - Dreigende vertraging Het streven is om de nieuwe Handleiding Rekeningschema in Q3 2023 te introduceren bij het Kernministerie Financiën. In Q4 2023 zal de handleiding met de overige ministeries worden gedeeld.	Geen knelpunten.

¹⁴ 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
	5.5 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.	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De FD's en FC's van de ministeries verschaffen periodiek informatie aan de financiële medewerkers met betrekking tot de huidige richtlijnen inzake activering kapitaaluitgaven en voeren controle op de toepassing van deze richtlijnen.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>Het Ministerie van GMN kampt nu met minder dan de helft van de capaciteit van de financiële medewerkers. Om volledig zorg te dragen voor de implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaaluitgaven, heeft het Ministerie van GMN additionele medewerkers nodig.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Ministerie van GMN heeft als tijdelijke oplossing twee uitzendkrachten ingehuurd en heeft de ondersteuning van een financieel medewerker vanuit het Ministerie van EO. 2. De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde financieel medewerker zal naar verwachting in de tweede helft van Q3, begin Q4 2023 worden opgestart.
	5.6 Zorgdragen dat de controle door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie Enterprise One zichtbaar gemaakt worden.	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23)	In uitvoering - Loopt conform planning De afdeling AO/IC heeft de werkinstructie opgesteld en opgenomen in het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën. Het AO-Handboek is op 6 juli 2023 door de minister van Financiën goedgekeurd. Het AO-Handboek is op 1 augustus 2023 gepubliceerd via de software MAVIM (Methodisch Aanpak Voor Informatie Management).	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>De handtekeningen- en parafenlijst is ingediend bij het MT van het Ministerie van Financiën en door het MT geaccordeerd in Q3 2022.</p> <p>De afdeling FR maakt de controles door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie Enterprise One zichtbaar. Dit is in juli 2023 toegepast bij de samenstelling van de jaarrekening 2022 van het land Curaçao en zal vanaf Q4 2023 maandelijks plaatsvinden.</p>	
	5.7 Invoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de subadministratie materiele vaste activa.	Teamleider afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q3 '23	Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De afdeling AO/IC heeft het AO-Handboek op 1 augustus 2023 gepubliceerd middels de software MAVIM (Methodisch Aanpak Voor Informatie Management).</p> <p>De afdeling FR is reeds gestart met het uitvoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de subadministratie materiele vaste activa.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.8 Uitvoeren IT-onderzoek ter bepaling of objecten automatisch ingelezen kunnen worden in de sub-administratie materiële vaste activa.	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q4 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	<p>Afgerond Het Ministerie van Financiën heeft onderzocht of objecten automatisch ingelezen kunnen worden in de sub-administratie materiële vaste activa. De consultant van de leverancier van Enterprise One heeft een mogelijkheid om de vorming van objecten te automatiseren op 18 oktober 2022 gepresenteerd aan het Ministerie van Financiën en SOAB. De consultant heeft na deze presentatie een advies opgesteld waarin aangegeven wordt wat wel of niet mogelijk is in Enterprise One.</p> <p>Na het doornemen van dit advies, heeft het jaarrekeningcontroleteam van SOAB kenbaar gemaakt dat de huidige interne beheersingsmaatregel die de afdeling FR heeft genomen, inhoudende controle op de vorming van objecten door een tweede functionaris van de afdeling FR, in opzet voldoende is. Hierdoor is de automatisering van de vorming van objecten niet meer vereist.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Het Ministerie van Financiën heeft op basis van de input van het jaarrekeningcontroleteam van SOAB besloten om af te zien van de automatische vorming van objecten.	
	5.9 Automatiseren van de registratie van objecten in de subadministratie materiele vaste activa. Project geannuleerd.	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Geannuleerd SOAB heeft kenbaar gemaakt dat de huidige interne beheersingsmaatregel die de afdeling FR heeft genomen, inhoudende controle op de vorming van objecten door een tweede functionaris van de afdeling FR, in opzet voldoende is. Hierdoor is de automatisering van de vorming van objecten niet meer vereist.	Niet van toepassing.
	5.10 Zorgdragen dat opleveringsdatum conform factuur gehanteerd wordt als aanschafdatum (cf richtlijnen materieel beheer).	Teamleider Afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q4 '19 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle Op dit moment wordt de factuurdatum gebruikt voor investeringen hoger dan Naf 100.000. Voor investeringen van minder dan Naf 100.000 wordt als aanschafdatum 1 januari van het jaar opvolgend aan het jaar van de factuurdatum gehanteerd. Zie artikel 28, lid a en b	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>van de Lv comptabiliteit 2010.</p> <p>De afdeling FR 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>	
	5.1.1 Ontwerpen en implementeren richtlijnen en proces voor afschrijving.	<p>Ontwerp Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie Afdeling Financiële Rapportage</p>	Ja	Q1 '23 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Er zijn interviews gehouden met de afdeling FR op 13 december 2022 en 1 februari 2023 voor het verkrijgen van input voor het ontwerpen van de <i>to-be</i> procesbeschrijving voor afschrijvingen.</p> <p>Vervolgens heeft SOAB op 6, 7 en 14 juni 2023 brainstormsessies gehouden met de teamleider en de financieel medewerker van de afdeling FR om samen het <i>to-be</i> afschrijvingsproces in te richten. SOAB heeft de procesbeschrijving opgesteld en op 26 juni 2023 ter validatie opgestuurd naar de Teamleider van</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>de afdeling FR. De teamleider heeft de procesbeschrijving op 27 juni 2023 akkoord bevonden. SOAB heeft de eindversie van de beschrijving van het proces 'Verwerken van afschrijvingen' op 3 juli 2023 opgeleverd aan het Ministerie van Financiën ter goedkeuring.</p> <p>Het Ministerie van Financiën heeft in de tweede helft van juli 2023 het <i>to-be</i> proces aan de minister van Financiën aangeboden ter vaststelling.</p>	
	5.12 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor <i>impairment</i> test.	<p>Ontwerp Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie SG Financiën</p>	Ja	Q4 '20 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft op basis van de algemene aanvaardbare grondslagen van Nederland, <i>best practices</i> en relevante wet- en regelgeving concept richtlijnen voor <i>impairment</i> uitgewerkt. SOAB heeft de eerste versie van deze richtlijnen tijdens een validatiesessie op 31 mei 2023 besproken met de afdeling FR, de afdeling AO/IC en de afdeling IA. Hierna heeft SOAB de richtlijnen verder aangevuld met de onderdelen</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>in verband met wegname van duurzame waardeverminderingverlies. SOAB heeft op 26 juli 2023 het tweede concept van de richtlijnen voor <i>impairment</i> met het Ministerie van Financiën besproken. SOAB is bezig met de afronding van de richtlijnen en zal uiterlijk in september 2023 een vergadering organiseren met het Ministerie van Financiën en het Ministerie van VVRP om de richtlijnen te bespreken.</p> <p>Het <i>to-be</i> proces zal verder worden uitgewerkt nadat de richtlijnen voor <i>impairment</i> test akkoord zijn bevonden.</p>	
	5.13 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor desinvestering.	<p>Ontwerp Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie SG elke ministerie</p>	Ja	Q1 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>Er is een interview gehouden met de afdeling FR op 13 december 2022 voor het verkrijgen van input voor het ontwerpen van het <i>to-be</i> proces voor desinvestering. In de eerste week van maart 2023 is een meeting met Domeinbeheer gehouden omtrent het proces desinvestering.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Op 3 mei 2023 heeft een meeting plaatsgevonden tussen SOAB en de afdeling AO/IC van het Ministerie van Financiën om de <i>as-is</i> procesbeschrijving voor desinvestering samen op te stellen. Verder is gebrainstormd over de <i>to-be</i> procesbeschrijving van het desinvesteringsproces. Het <i>to-be</i> proces zal in Q3 en Q4 2023 verder worden uitgewerkt.	
	5.14 Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP.	Vaststellen economische en juridische eigendom SG VVRP Activeren woningen in administratie SG Financiën	Ja	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle SOAB heeft op 19 juli 2022 een vergadering gehouden met de SG van het Ministerie van VVRP over het vraagstuk "Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP". Hierna heeft SOAB naar aanleiding van de input uit deze vergadering en analyse van relevante wet- en regelgeving en andere documenten de memo inzake "Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP" voor het Ministerie van VVRP opgesteld. De concept memo is	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						op 28 december 2022 aan de SG van het Ministerie van VVRP per e-mail verstuurd, waarna hij deze concept memo op 30 januari 2022 heeft goedgekeurd. SOAB heeft de eindversie van de memo op 11 mei 2023 opgeleverd aan de SG.	
	5.15 Zorgdragen dat relevante documenten gearchiveerd worden bij desbetreffende transactie in Enterprise One bij de verkoop van onroerende goederen.	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q4 '21 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De afdeling AO/IC heeft de lijst met minimaal te archiveren documenten bij de boeking opgesteld en gedistribueerd.	Geen knelpunten.
b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao. Geschatte doorlooptijd:	5.16 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 - Dreigende vertraging Objecten Domeinbeheer heeft alle objecten geïnventariseerd. Er is een lijst met 323 objecten verdeeld over diverse categorieën.	Knelpunt Er zijn 180 objecten die niet gekoppeld kunnen worden aan de registraties in Enterprise One, waardoor de waarde op dit moment niet vastgesteld kan worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>1 januari 2015 - 30 juni 2025</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>						<p>Domeinbeheer heeft een lijst met gebouwen ontvangen van het Ministerie van Financiën waarbij de boekwaarde is vermeld. Deze lijst wordt gekoppeld aan het bestand van Domeinbeheer. Er zijn reeds 143 objecten gekoppeld.</p> <p>Het projectteam heeft in Q3 2022 een plan opgesteld voor de koppeling van de 180 objecten. Dit plan is in uitvoering, echter er is nog geen doorbraak geweest in het koppelen van al deze objecten daar er geen aansluiting is te realiseren tussen de registraties in GIS en Enterprise One. Het projectteam zal in Q3 2023 met een voorstel komen om deze situatie op te lossen daar het realiseren van de aansluiting tussen de registraties in GIS en Enterprise One niet vordert. Het voorstel zal aangeboden worden aan SOAB d.t.k.v. de Program Board Roadmap.</p>	<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Ministerie van Financiën heeft Domeinbeheer toegang verschaft tot Enterprise One en de administratie van voormalig Eilandgebied Curaçao voor wat betreft de activaregistratie om nader onderzoek te kunnen doen in verband met de waardebepaling van de 180 objecten. 2. De 180 objecten dienen gewaardeerd te worden. De waardering van de objecten dient conform de Landsverordening comptabiliteit 2010 in principe te geschieden tegen de historische waarde. Er is reeds inzichtelijk gemaakt hoeveel tijd de waardering van de objecten in beslag zal nemen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Terreinen Om te kunnen bepalen of de registratie van de terreinen bij Domeinbeheer volledig is, is Kadaster benaderd voor een lijst met de terreinen van de overheid die bij Kadaster zijn geregistreerd.</p> <p>Domeinbeheer heeft een lijst van Kadaster ontvangen met de geïnventariseerde terreinen die uitgegeven zijn door het Land in erfpacht dan wel op naam staan van het Land Curaçao. Domeinbeheer heeft deze lijst vergeleken met haar eigen registratie om vast te stellen welke terreinen toegevoegd moeten worden aan de registratie van Domeinbeheer. De lijst van discrepanties met betrekking tot erfpacht zal in Q3 2023 worden opgepakt.</p> <p>Verder is ook nagegaan welk terreinen nog niet geregistreerd zijn bij Domeinbeheer en Kadaster opdat deze ook opgenomen kunnen worden in het register bij Domeinbe-</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>heer. De lijst met betrekking tot overige eigendomsgronden, die niet in erfpacht zijn gegeven, worden geregistreerd. Er dient nog een plan van aanpak te worden opgesteld hoe deze gronden opgenomen dienen te worden in het register. De verwachting is dat een planning halverwege augustus 2023 klaar zal liggen.</p>	
	5.17 Registratie onroerende goederen Land Curaçao.	Directeur Domeinbeheer	Ja	Q3 '20 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Domeinbeheer heeft het systeem genaamd Humble aangeschaft en is in februari 2023 gestart met de implementatie hiervan ten behoeve van eenduidig en optimale registratie van het vastgoed van de overheid conform <i>best practices</i>. Dit systeem zal gekoppeld worden aan Enterprise One ten behoeve van de aanlevering van informatie inzake de waarde(ontwikkeling) van de onroerende goederen van de overheid.</p>	<p>Knelpunt Domeinbeheer heeft behoefte aan twee fte's vastgoedmedewerkers.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						De registratie van de onroerende goederen vindt al sinds februari 2023 plaats in Humble. De registratie betreft o.a. adres, technische staat van het gebouw etc.	juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte zal naar verwachting in de tweede helft van Q3, begin Q4 2023 worden opgestart.

8. Deeltraject 6 - Verbruik van Goederen en Diensten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025¹⁵

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 34

Status Deelprojecten: Nog niet gestart: 12 - In uitvoering: 21 - Wacht op controle: 1 - Afgerond: 0

Tijdigheid deelprojecten¹⁶: Loopt conform planning: 13 - Dreigende vertraging: 10 - Vertraagd: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025¹⁵</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	6.1 Aanscherpen en implementeren contractenprocedure.	<p>Aanscherpen Directeur Afdeling Centrale Inkoop Directeur Afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie FD AZ FD GMN FC OWCS Teamleider Facilitaire Zaken (Douane) FD VVRP</p>	Nee	Q4 '19 - Q3 '24	<ul style="list-style-type: none"> De contractenregisterprocedure is aangescherpt. (Q4 '20) Er is een contractenregistermodule in Enterprise One geïmplementeerd. (Q4 '20) 	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging De ministeries van AZ, GMN en OWCS en Douane hebben een projectverantwoordelijke voor invoer contracten en periodieke update contractenregistratie en de langlopende verplichtingen geïnventariseerd ter invoering in Enterprise One.</p> <p>Het Ministerie van VVRP, zal uiterlijk eind augustus 2023 een projectverantwoordelijke voor invoer contracten en periodieke update contractenregistratie aanwijzen.</p>	<p>Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker voor het Ministerie van VVRP.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. De verwachting is dat uiterlijk in Q4 2023 een gezamenlijk advies van HRO en</p>

¹⁵ 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.

¹⁶ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Verder hebben de ministeries van OWCS, VVRP en het organisatieonderdeel Douane hun langlopende verplichtingen (deels) in kaart gebracht ter invoering in Enterprise One.</p> <p>De ministeries van AZ en OWCS hebben een deel van hun langlopende verplichtingen reeds in het contractenmodule van Enterprise One opgenomen.</p>	de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werking en selectie van de benodigde fte worden opgestart.
	6.2 Actualiseren en bekend maken richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen.	FD EO Directeur afdeling AO/IC Teamleider Finance & Control (Douane) FD VVRP	Nee	Q1 '21- nog te bepalen ¹⁷	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De geactualiseerde procedures zijn (middels MRMAW's) per augustus 2021 opgeleverd aan de minister van Financiën door de afdeling AO/IC. De MRMAW's zijn in maart 2022 bij WJZ ingediend voor wetstechnische toetsing. WJZ heeft haar advies inzake de MRMAW voor ondersteunende processen eind juni 2023 opgeleverd.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>De MRMAW's zijn sinds maart 2022 bij WJZ voor wetstechnische toetsing. Op 19 januari 2023 heeft WJZ contact opgenomen met het Ministerie van Financiën met het verzoek om de digitale versies van de MRMAW's aan hen te doen toekomen voor eventuele op-/aanmerkingen. Eind juni 2023 heeft WJZ aangegeven, dat het resultaat van de wetstechnische toetsing</p>

¹⁷ De doorlooptijd voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat de reactie van WJZ op de MRMAW's is ontvangen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							MRMAW primaire processen eind juli 2023 zou worden opgeleverd. Per 10 augustus 2023 heeft WJZ haar advies nog niet opgeleverd en kon ook geen indicatie geven van de verwachte opleveringsdatum.
	6.3 Implementeren richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen.	FD AZ SG/FC BPD FD EO FC FIN FD GMN FD JUS FC OWCS FC SOAW Teamleider Facilitaire Zaken (Douane) FD VVRP	Nee	Q1 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>In afwachting van de geactualiseerde richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen richten de ministeries hun aandacht op de naleving van de huidige richtlijnen waarbij de nadruk wordt gelegd op onder andere offerteprocedure, machtigingsverzoeken en zichtbare controles.</p> <p>Vooruitlopend op de vaststelling van de geactualiseerde richtlijnen wordt binnen de ministeries van EO, Financiën, GMN en SOAW aandacht besteedt aan de bekendmaking van de richtlijnen en procedures voor aangaan van financiële verplichting onder de relevante medewerkers van de ministeries</p>	<p>Ministerie van BPD</p> <p>Knelpunt Er is sprake van onderbezetting in de financiële functie binnen het Ministerie van BPD.</p> <p><i>Opllossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Ministerie van BPD zal haar financiële functie versterken en verder ontwikkelen. Het Ministerie van BPD heeft met goedvinden van de minister van BPD, SOAB benaderd voor ondersteuning bij het versterken van de financiële functie van het ministerie. Om uitvoering hieraan te geven dient het ministerie eerst een ToR op te stellen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>middels informatiesessies en het geven van instructies.</p>	<p>Echter, de nodige capaciteit om dit op te stellen is op dit moment (juli 2023) niet beschikbaar.</p> <p>2. Het Ministerie van BPD heeft in de afgelopen periode financiële medewerkers/ FC's geleend van andere ministeries, echter dit is niet de ideale oplossing. De SG heeft het voornemen om een aantal van de financiële medewerkers die door het Ministerie van BPD ter beschikking zijn gesteld aan het Ministerie van Financiën terug te halen uiterlijk in augustus 2023.</p> <p>Ministerie van GMN</p> <p>Knelpunt Er is een risico voor de continuïteit van de uitvoering van financiële processen binnen het Ministerie van GMN wegens de minimale bezetting voor wat betreft FC's en financieel medewerkers.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De werving en selectie zal in de tweede helft van Q3 2023, begin Q4 2023 van start gaan.</p> <p>Ministerie van VVRP</p> <p>Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. De verwachting is dat uiterlijk in Q4 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte worden opgestart.</p>
	6.4 Uitvoeren controle op naleving richtlijnen aangaan van financiële verplichtingen.	FD EO FD GMN Directeur Afdeling IA	Nee	Q1 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Vanaf het dienstjaar 2020 brengt de afdeling IA van het Ministerie van Financiën rapporten uit over o.a. het verbruik van goederen en diensten (VGD). De toetsing van het VGD geschiedt aan	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>de hand van de procedure aangaan financiële verplichting.</p> <p>De afdeling IA heeft tot nu toe in 2023 rapporten uitgebracht over onder andere de afrekening in verband met dienstreizen en actualisatie in verband met managementletterpunten op het gebied van onder andere VGD.</p> <p>Verder voeren de FC en de FD van het Ministerie van EO continu controles uit op de naleving van de procedure voor het aangaan van financiële verplichting.</p>	
	6.5 Implementeren kwartaalafsluiting (inclusief ouderdomsanalyse).	<p>Ontwerp Teamleider Afdeling FR</p> <p>Implementatie FD AZ FD EO FD OWCS FD VVRP</p>	Nee	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Sinds Q1 2023 is het Ministerie van AZ begonnen met ouderdomsanalyse over het boekjaar 2022. Het voornemen is om vanaf Q3 2023 te starten met de ouderdomsanalyse voor het boekjaar 2023.</p> <p>Vooruitlopend op de procedure is het Ministerie van EO sinds Q4 2020</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>bezig met uitvoeren van ouderdomsanalyses. De laatste ouderdomsanalyse is in juni 2023 verricht over Q1 2023. Het voornemen is om in Q3 2023 de ouderdomsanalyse te verrichten voor Q2 2023.</p> <p>Vooruitlopend op de procedures voor kwartaalafsluiting is het Ministerie van OWCS reeds bezig met ouderdomsanalyses. Echter, deze zijn nog niet gestructureerd van aard, maar op aanvraag. Er is nog geen structurele kwartaalafsluiting. De financieel adviseur zal dit in augustus 2023 bespreken met de FD en FC's.</p>	
	6.6 Zorgdragen voor naleving en controle op centrale en tijdige indiening van facturen.	SG/FC BPD FD JUS FC OWCS FC SOAW Teamleider Facilitaire Zaken & Teamleider Finance & Control (Douane FD VVRP	Nee	Q1 '23 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De Afdeling AO/IC heeft een circulaire inzake de centrale en tijdige indiening van facturen op 25 april 2023 verzonden naar de ministeries en staatsorganen, opdat zij de inhoud van de circulaire kunnen communiceren met hun leveranciers.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>De FC van het Ministerie van BPD heeft de circulaire doorgestuurd naar alle budgethouders. Verder verzoekt de FC maandelijks aan de financieel medewerker om maandelijks een openstaande postenlijst op te stellen en deze lijst naar de budgethouders te versturen (met een cc voor aan de FC) met het verzoek om de leveranciers te benaderen met het verzoek de instructie om hun facturen rechtstreeks te leveren aan het Ministerie van Financiën.</p> <p>Douane heeft de inhoud van de circulaire gecommuniceerd aan haar leveranciers. Verder steunt Douane op bekendmaking van de procedure in dagbladen door het Ministerie van Financiën.</p> <p>De FD van het Ministerie van VVRP is reeds bezig met het actief aansporen van leveranciers d.t.k.v. de budgethouders om de facturen tijdig en centraal in te dienen.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Het Ministerie van SOAW streeft ernaar in Q3 2023 de leveranciers te informeren over de centrale en tijdige indiening van facturen, conform de circulaire van het Ministerie van Financiën.</p> <p>Het is de bedoeling om in Q3 2023 op de bestelbonnen te gaan vermelden dat de leveranciers hun facturen binnen twee weken na levering van de goederen of prestatie hun factuur bij het Ministerie van Financiën moeten indienen.</p>	
	6.7 Actualiseren en implementeren AO-procedure Afhandelen van facturen en declaraties.	<p>Actualisering Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie FC FIN FD GMN FD JUS FC OWCS FD VVRP</p>	Nee	Q1 '17 - Q1 '25	<ul style="list-style-type: none"> Normtijden voor registratie van facturen opgenomen in de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. (Q1 '17) Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23) 	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging De afdeling AO/IC zal uiterlijk eind augustus 2023 een informatiesessie en training verzorgen voor alle ministeries inzake de AO-procedure Afhandelen van facturen en declaraties.</p> <p>Het Ministerie van Financiën is gestart met implementatie van de nieuwe AO-procedure Afhandelen van facturen en declaraties.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.8 Zorgdragen dat goederen en diensten door een andere functionaris dan de financieel medewerker in ontvangst worden genomen.	FD JUS	Nee	Q2 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.
	6.9 Zorgdragen voor functiescheiding tussen bestel-, ontvangst- en bewaarfunctie.	FD AZ FD EO	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Ministerie van AZ De FD van het Ministerie van AZ heeft de voorraadprocedure van het Ministerie van EO ontvangen in januari 2023. De FD AZ gaat momenteel na op welke wijze deze procedure voor zijn ministerie toegepast kan worden om de nodige functiescheiding te realiseren. De FD AZ zal uiterlijk eind augustus 2023 de procedure waar nodig op maat maken voor het ministerie.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Ministerie van EO De FD van het Ministerie van EO is al gestart met het actualiseren van de voorraadprocedure ter realisatie van de nodige functiescheiding. Dit zal naar verwachting uiterlijk in september 2023 worden afgerond.	
	6.10 Zorgdragen dat betalingen door een tekenbevoegde worden geautoriseerd.	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Douane heeft het geüpdatete mandaatregister voor het jaar 2023 op 19 juli 2023 ontvangen van het Ministerie van Financiën en is reeds gestart met de implementatie hiervan.	Geen knelpunten.
	6.11 Zorgdragen dat betaaladvieslijsten door de Douane worden gecontroleerd voordat de betaling door het Ministerie van Financiën plaatsvindt.	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Douane heeft toegang tot Enterprise One gekregen en is reeds gestart met het afhandelen van facturen in Enterprise One.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.12 Zorgdragen voor naleving richtlijnen inzake zichtbare controle en autorisatie van betalingen.	SG FIN	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De richtlijnen inzake zichtbare controle en autorisatie van betalingen zijn per Q3 2022 opgesteld en in het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën opgenomen. Het AO-Handboek is op 6 juli 2023 door de minister van Financiën goedgekeurd.</p> <p>Er wordt conform deze richtlijnen gewerkt.</p>	Geen knelpunten.
	6.13 Toepassen zichtbare vier-ogen-principe bij wijziging stamgegevens.	SD FBB	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De instructies voor het toepassen zichtbare vier-ogen-principe bij wijziging stamgegevens zijn per Q3 2022 opgesteld en opgenomen in het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën. Het AO-Handboek is op 6 juli 2023 door de minister van Financiën goedgekeurd.</p> <p>Er wordt conform deze instructies gewerkt.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.14 Zorgdragen voor functiescheiding bij betalingsprocedures.	SD FBB	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning In Q4 2022 heeft een werkgroep een memo opgesteld met mogelijk oplossingsvoorstellen om functiescheiding bij betalingsprocedures te realiseren. Deze memo zal uiterlijk in september 2023 besproken worden met het MT van het Ministerie van Financiën. Na accordering van de oplossingsvoorstellen door het MT, zal de nodige stappen ondernomen worden om de nodige functiescheiding te realiseren.	Geen knelpunten.
	6.15 Ontwerpen en implementeren richtlijnen voor controle op juistheid van de verrichte betalingen.	Ontwerp Directeur Afdeling AO/IC Implementatie FD AZ FD EO	Nee	Q2 '23 - Q2 '24	<ul style="list-style-type: none"> Het AO-Handboek van Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23) 	In uitvoering - Loopt conform planning De ministeries van AZ en EO zullen vanaf Q3 2023 starten met implementatie van de richtlijnen voor controle op juistheid van de verrichte betalingen.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.16 Beperken van de rechten van de medewerker beleidsuitvoering in Enterprise One.	SG FIN	Nee	Q1 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging In Q4 2022 heeft een werkgroep een memo opgesteld waarin onder andere de rechten van de medewerker beleidsuitvoering aan de orde komen met mogelijke oplossingen. Deze memo zal uiterlijk in september 2023 besproken worden met het MT van het Ministerie van Financiën. Tijdens deze bespreking zal bepaald worden welke rechten van de medewerker verwijderd moeten worden uit Enterprise One.	Geen knelpunten.
	6.17 Implementeren richtlijnen procedure archiveren van financiële bescheiden.	FD AZ FC OWCS FD JUS FD VVRP	Nee	Q1 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Het Ministerie van AZ voert steekproefsgewijze controles uit op de volledigheid van dossiers. Deze controles zullen worden gestructureerd op basis van de nader uit te werken AO-procedure. De FC van het Ministerie van OWCS controleert reeds periodiek de digitaal geüploadde dossiers in Enterprise One.	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker voor het Ministerie van VVRP. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om na-

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Bij het Ministerie van VVRP wordt de archiveringsprocedure, inclusief het uploaden van digitale dossier al toegepast, echter, nadere instructies zijn nog nodig om dit te verbeteren.	dere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. De verwachting is dat uiterlijk in Q4 2023 een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming zal worden voorgelegd aan de RvM. Na besluitvorming van de RvM zal de procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte worden opgestart.
	6.18 Ontwikkelen en implementeren IT-Beleid	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ¹⁸	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	6.19 Ontwerpen en implementeren IT-processen	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ¹⁹	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

¹⁸ De planning zal worden bepaald nadat er afstemming is geweest tussen het MT van het Ministerie van Financiën en het jaarrekeningteam van SOAB over de IT-beleidsdocumenten die ontwikkeld moeten worden.

¹⁹ De planning zal worden bepaald nadat er afstemming is geweest tussen het MT van het Ministerie van Financiën en het jaarrekeningteam van SOAB over de IT-processen die ontworpen moeten worden.

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

²⁰ De planning voor dit deelproject kan pas worden bepaald nadat inzichtelijk is wie bij de uitvoering van het deelproject betrokken zal worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.22 Ontwikkelen en implementeren informatiebeveiligingsbeleid (o.a. wachtwoord, logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en log monitoring)	SG FIN	Ja	Q1 '24 - Q4 '25	Wachtwoordbeleid van het Ministerie van Financiën is goedgekeurd. (Q2 '23)	In uitvoering Het wachtwoordbeleid is opgesteld en goedgekeurd door het MT in Q2 2023.	Geen knelpunten.
	6.23 Zorgdragen voor security awareness training	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	6.24 Ontwerpen en implementeren processen voor logische toegangsbeveiliging (netwerk, informatiesystemen en databases Financiën)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De informatie die nodig is voor het inrichten en uitwerken van de processen, is deels inmiddels vergaard. Deze informatie dient nog te worden geanalyseerd ter uitwerking van betreffende processen.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.25 Zorgdragen voor en implementeren centraal registratiesysteem voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q1 - Q4 '23	Centraal register voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One is opgezet. (Q4 '22)	Wacht op controle Sinds Q4 2022 wordt het centraal registratiesysteem gebruikt.	Geen knelpunten.
	6.26 Beperken generieke accounts (Enterprise One en Active Directory)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loop conform planning Het Ministerie van Financiën is in juli 2023 begonnen met de inventarisatie overheidsbreed van de generieke accounts. Bij het Ministerie van Financiën heeft begin juli 2023 opschoning plaatsgevonden van de generieke accounts. Bij de andere ministeries dient dit nog plaats te vinden.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.27 Ontwerpen en implementeren autorisatiematrix.	SG FIN	Ja	Q4 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering Begin juli 2023 is de afdeling AO/IC gestart met de voorbereidingen om de autorisatiematrix te ontwerpen.	Geen knelpunten.
	6.28 Beperken accounts met speciale bevoegdheden.	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De inventarisatie van accounts met speciale bevoegdheden is gereed. Een gedeeltelijke opschooning van de accounts met speciale bevoegdheden heeft begin juli 2023 plaatsgevonden.	Geen knelpunten.
	6.29 Opstellen overzicht met beheerders informatiesystemen, type toegang en taken.	SG FIN	Nee	Q3 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.
	6.30 Ontwerpen en implementeren wijzigingsproces (Applicaties Financiën).	SG FIN	Ja	Q1 '24 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

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

9. Deeltraject 7A - 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

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 26

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 2 - In uitvoering: 21 - Wacht op controle: 2 - Afgerond: 1

Tijdigheid deelprojecten²¹: Loopt conform planning: 7 - Dreigende vertraging: 14 - Vertraagd: 0

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>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	7A.1 Ontwerp en implementatie proces voor administratieve controles inzake auto-dealers.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '20 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Het proces voor het uitvoeren van administratieve controles bij auto-dealers is beschreven.</p> <p>Vooruitlopend op de accordering van het implementatieplan inzake de optimalisering en modernisering van Douane, is het MT van Douane met SBAB overeengekomen dat SBAB in augustus 2023 de controleursopleiding zal opstarten voor een aantal medewerkers van Douane. Dit conform reeds gevoerde bespreking met SBAB. De medewerkers die de opleiding kunnen volgen, dienen te voldoen aan bepaalde</p>	<p>Knelpunt Douane wenst een <i>dedicated</i> controleteam op te zetten binnen haar organisatiestructuur voor het uitvoeren van controles voor autodealers, distilleerderijen, etc. Dit controleteam moet nog onderdeel worden van de organisatiestructuur van Douane.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Het voorstel voor aanpassing van de organisatiestructuur van Douane is uitgewerkt in het plan van aanpak in verband met de optimalisering en modernisering van Douane. Het plan van aanpak wordt op dit moment</p>

²¹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						vereisten. Douane is reeds gestart met de selectie van de medewerkers die de opleiding kunnen gaan volgen. Diverse kommiezen, Hoofdkommiezen en Verificateurs zullen de opleiding volgen.	uitgewerkt in een implementatieplan inclusief planning en een begroting door onder andere het MT van Douane, Hoofden van de posten en het ondersteuningsteam. Het implementatieplan zal in augustus 2023 ter vaststelling worden aangeboden aan de RvM door het MT van Douane d.t.k.v. de minister van Financiën. Vooruitlopend op de vaststelling van het plan is reeds gestart met de implementatie ervan.
	7A.2 Ontwerp en implementatie proces administratieve controles inzake distilleerderijen.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering - Loopt conform planning 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 7A.1.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.3 Verrichten administratieve controles bij blauwe codes.	Managementteam Douane	Nee	Nog te bepalen ²²	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	7A.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.
	7A.5 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces i.v.m. bijzonder invoerrecht op benzine.	Managementteam Douane	Ja	Nog te bepalen ²³	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.
	7A.6 Actualiseren beschrijving en implementeren van de vier-	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB en de Afdeling AO/IC hebben diverse sessies gehouden met Hoofden van de posten,	Geen knelpunten.

²² Planning is afhankelijk van de resultaten uit een nulmeting die bij deelproject nr. 7A.1 uitgevoerd zal worden en de inbedding van het controleteam in de organisatiestructuur van Douane.

²³ Dit deelproject is geen prioriteit op dit moment voor de Douane Curaçao daar er geen productie is door de raffinaderij. Alle benzine van Curoil wordt nu ingevoerd. De projectactiviteit zal worden ingepland op het moment dat het deelproject relevant wordt voor de Douane Curaçao.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	ogen principe bij fysieke controles.					<p>Teamleiders en andere relevante medewerkers. Ook zijn er meeloopsessies gehouden om inzicht te krijgen in de wijze waarop fysieke controles worden uitgevoerd. Tijdens deze sessies zijn diverse risico's geconstateerd. SOAB en de afdeling AO/IC hebben de observaties met bijbehorende risico's en mogelijke interne beheersingsmaatregelen en oplossingsvoorstellen voor Douane in een overzicht in kaart gebracht. Er zijn validatiesessies inzake dit overzicht op 8 en 17 mei 2023 plaatsgevonden met de relevante medewerkers van Douane. Hierna zijn er op 1 en 9 juni 2023 interviews gehouden met enkele medewerkers van Douane om het overzicht af te ronden. De laatste versie van het overzicht is op 11 juli 2023 verstuurd naar Douane. De bevindingen zullen uiterlijk in september 2023 besproken worden met het managementteam van Douane.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Verder is SOAB vanaf juni 2023 bezig met de nadere uitwerking van het proces van fysieke controles. Er zijn in de weken van 17 en 24 juli 2023 enkele interviews gehouden met Douane om aanvullende informatie voor uitwerking van het proces te krijgen. Het proces zal uiterlijk in september 2023 worden afgerond.	
	7A.7 Periodiek aanpassen van selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles wordt door de afdeling DIC aangepast.	Knelpunt Momenteel is de afdeling DIC onderbezet. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren. Werving en selectie voor een analist is in uitvoering. Er zijn twee geschikte kandidaten gevonden die in mei 2023 een assessment hebben gedaan. De resultaten van het assessment zijn bekend. De selectiecommissie zal de voordrachtmemo uiterlijk in augustus 2023 bij het managementteam van Douane worden ingediend.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.8 Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor het netwerk van Douane gebaseerd op geldende (ISO) normen.	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '23	Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22)	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft de Douane ondersteund met het organiseren van een informatiesessie op 24 november 2022 inzake het goedgekeurde wachtwoordbeleid voor alle Hoofden van posten, Afdelingshoofden en Teamleiders. Implementatie van het wachtwoordbeleid door Douane ICT is gestart op 1 maart 2023.	<p>Knelpunt 1 Om het wachtwoordbeleid conform gestelde eisen te implementeren is een <i>technical support/helpdesk</i> medewerker nodig.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Er is een verzoek bij HR van Douane ingediend om de interne invulling van deze functie te regelen. Dit verzoek is momenteel in behandeling en zal naar verwachting in september 2023 afgehandeld worden. Er is al een mogelijke kandidaat geïdentificeerd.</p> <p>Knelpunt 2 De implementatie van de <i>service desk tooling</i> die kan helpen met het ondersteunen van bepaalde wachtwoordbeleidstappen, zoals het melden van beveiligingsincidenten en het registreren van gebruikersverzoeken, is nog niet gestart.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Douane zal in augustus 2023 in samenwerking met SOAB starten met de configuratie/inrichting</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							van de <i>service desk tooling</i> vooruitlopend op de interne aanwijzing van de support/helpdesk medewerker en aanstelling van een Teamleider.
	7A.9 Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor ASYCUDA gebaseerd op geldende (ISO) normen.	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '23	Zie deelproject nr. 7A.8.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 7A.8.	Knelpunt Zie deelproject nr. 7A.8.
	7A.10 Aanbrengen van scheiding tussen applicatiebeheerfunctionaliteit en applicatiegebruikers rechten voor ASYCUDA middels autorisatiematrix.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '22 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering - Dreigende vertraging Douane is bezig met nadere uitwerking van haar autorisatiematrix waarin scheiding is aangebracht tussen beheer en administratieve rechten voor ASYCUDA	Knelpunt Op dit moment worden de werkzaamheden voor applicatie- en systeembeheer door één persoon uitgevoerd. <i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van een medewerker om de functievermenging tussen het applicatie- en systeembeheer weg te werken. De vacature is in november 2022 gepubliceerd. In de gespreksronde zijn twee geschikte kandidaten gevonden. Het assessmenttraject is in juni

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							2023 opgestart. De verwachting is dat de werving en selectie in september 2023 afgerond zal worden.
	7A.11 Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft het <i>to-be</i> toegangsbeheerproces uitgewerkt en op 19 december 2022 verstuurd naar Douane ter validatie. Het validatiegesprek zou op 17 januari 2023 plaatsvinden. Door afwezigheid van relevante medewerkers van Douane hebben de validatiesessies pas op 29 maart 2023 en 6 juni 2023 kunnen plaatsvinden. SOAB is naar aanleiding van de ontvangen input uit de validatiesessies bezig met afronding van het proces. De verwachting is dat het proces uiterlijk in september 2023 gereed zal zijn.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.12 Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor het netwerk van Douane.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 7A.11.	Geen knelpunten.
	7A.13 Ontwerpen en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van het netwerk van Douane	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 7A.11.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.14 Ontwerpen en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 7A.11.	Geen knelpunten.
	7A.15 Uitvoeren periodieke controle op toegangsrechten.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging. Zie deelproject nr. 7A.11.	Geen knelpunten.
	7A.16 Ontwerpen en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsproces m.b.t. ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft Douane ondersteund met het opstellen van een wijzigingsbeleid. SOAB heeft dit beleid op 11 mei 2023 opgeleverd aan de Douane ter formele goedkeuring. SOAB heeft Douane ook ondersteund met het actualiseren van het wijzigingsproces. SOAB heeft het concept wijzigingsproces op 22 juni 2023 verstuurd naar Douane ter validatie. Douane heeft het wijzigingsbeheerproces op 29 juni	Knelpunt 1 Het Hoofd van Douane heeft het wijzigingsbeheerbeleid en -proces nog niet goedgekeurd. Er dient eerst in kaart gebracht te worden welke middelen voor implementatie van het beleid en het proces <i>in place</i> moeten zijn. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. In samenwerking met SOAB nagaan welke middelen <i>in place</i> moeten zijn en welke stappen alvast gezet kunnen worden om voorbereidingen te

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						2023 goed bevonden. SOAB heeft het proces op 28 juli 2023 opgeleverd aan Douane ter formele goedkeuring.	treffen ter implementatie van het wijzigingsbeheerbeleid en -proces.
	7A.17 Bij wijzigingen van tevoren testplan, acceptatiecriteria en testscenario definiëren.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 7A.16.	Geen knelpunten.
	7A.18 Zorgdragen voor functiescheiding bij het wijzigen van stamgegevens/ Ontwerp en implementatie wijzigingsproces.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 7A.16.	Geen knelpunten.
	7A.19 Ontwerpen en implementatie fysieke beveiligingsbeleid en toegangsprocedure.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '22 - Q1 '24	Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23)	In uitvoering - Dreigende vertraging De waarnemend teamleider IT Douane heeft in samenwerking met SOAB een informatiesessie georganiseerd op 24 november 2022 voor alle	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Hoofden van posten, Afdelingshoofden en Teamleiders. Douane streeft ernaar om uiterlijk in december 2023 te starten met de implementatie van het beleid bij het gebouw in Punda en het gebouw waar het personeel van Douane post Nieuwe Haven naartoe zal verhuizen.	
	7A.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 ondergebracht in serverracks. (2014) Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015) Er is een generator en een UPS <i>in place</i>. (vóór 2015) 	In uitvoering - Loopt conform planning Douane heeft diverse aanbevelingen reeds opgepakt. Echter, volledige herinrichting van de serverruimte is niet mogelijk.	Knelpunt Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan alle aanbevelingen uit het managementletter is niet mogelijk, omdat het gebouw te Nieuwe Haven dit niet mogelijk maakt. <i>Oplossingsvoorstel</i> Er is een besluit genomen dat post Nieuwe Haven zal verhuizen naar een ander gebouw. Het streven is om begin september 2023 te verhuizen. De datum voor de daadwerkelijke verhuizing is echter afhankelijk van de termijn waarbinnen de serverruimte gereed zal kunnen zijn.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.21 Ontwerp en implementatie back-up en recovery proces.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft op 31 juli 2023 een <i>kick-off</i> sessie gehouden met Douane en is hierna gestart met de voorbereidingen voor het ontwerpen van het <i>to-be back-up</i> en <i>recovery</i> proces.	Geen knelpunten.
	7A.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.
	7A.23 Bijhouden van fysieke controles en de resultaten daarvan in ASYCUDA.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De resultaten van fysieke controles worden wel bijgehouden in ASYCUDA, echter dit vindt niet consequent en volledig plaats.	Knelpunt Door de hectiek van de werkzaamheden, wegens personeelstekort van elke dag, worden de resultaten niet bijgehouden in ASYCUDA. Het personeel moet te veel werkzaamheden verrichten en komt er niet aan toe. Het verwerken van alle info in ASYCUDA zou bijvoorbeeld tot lange wachttijden leiden voor de klanten bij de loodsen.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<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. De vrijmakingsambtenaren hebben in april 2023 instructies gekregen over de wijze waarop zij hun bevindingen juist en volledig in de 'info page' kunnen vastleggen. 3. Aannemen van meer personeel om de werkdruk te verlagen om het toepassen van het vier-ogen-principe te bewerkstelligen.
	7A.24 Registratie van login-informatie uitbreiden in ASYCUDA, zodat het inzichtelijk is op veldniveau	Managementteam Douane	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle Log info bestaat al, maar de uitbreiding hiervan moet met SOAB worden afgestemd. Douane heeft in maart 2023 nadere toelichting van het jaarrekeningcontroleteam van SOAB gekregen over de aanbeveling uit de managementletter inzake	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	welke wijzigingen specifiek door een gebruiker hebben plaatsgevonden.					uitbreiding van de loginformatie in ASYCUDA. De conclusie is dat de loginformatie niet uitgebreid hoeft te worden, omdat al aan de vereisten conform de managementletter wordt voldaan.	
	7A.25 Ontwerpen en implementatie proces voor het periodiek monitoren van de logfiles.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft op 31 juli 2023 een <i>kick-off</i> sessie gehouden met Douane en is hierna gestart met de voorbereidingen voor het ontwerpen van het <i>to-be</i> proces voor het periodiek monitoren van de logfiles.	Geen knelpunten.
	7A.26 Bijhouden van rapportages met betrekking tot de monitoring van de logfiles.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft op 31 juli 2023 een <i>kick-off</i> sessie gehouden met Douane en is hierna gestart met voorbereidingen voor het ontwerpen van het <i>to-be</i> proces voor het periodiek monitoren van de logfiles.	Geen knelpunten.

10. Deeltraject 7B - 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

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 27

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 3 - In uitvoering: 14 - Wacht op controle: 7 - Afgerond: 3

Tijdigheid deelprojecten²⁴: Loopt conform planning: 13 - Dreigende vertraging: 4 - Vertraagd: 0

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 Tijdigheid: Loopt conform planning	7B.1 Zorgdragen dat kassiers hun kasafdrachten in aanwezigheid van de plaatsvervangend hoofdkassier tellen en hierna afdragen.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q3 '21 - Q2 '22	Kasafdrachten vinden plaats in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkassier en worden hierna afgedragen. (Q4 '22)	Afgerond Vanaf 1 oktober 2021 worden alleen van de loterijhouders contante betalingen geaccepteerd bij Ontvanger. De kasafdrachten in verband met deze betalingen worden in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkassier geteld en afgedragen.	Geen knelpunten.
	7B.2 Zorgdragen voor naleving van de kasprocedures.	Medewerker Planning, Finance & Control (PFC)	Ja	Q1 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De Ontvanger heeft de kasprocedure bijgewerkt en geïmplementeerd.	Geen knelpunten.
	7B.3 Inplannen en periodiek uitvoeren van (on)aangekondigde kasopnames.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '22 - Q1 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De planning voor de (on)aangekondigde kasopnames is opgesteld en wordt uitgevoerd.	Geen knelpunten.

²⁴ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.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 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft het nieuwe kasproces beschreven met toereikende beheersingsmaatregelen. Dit vernieuwde kasproces is in mei 2023 formeel gevalideerd. Het proces wordt sinds Q1 2022 inclusief de beheersingsmaatregelen reeds geïmplementeerd.	Geen knelpunten.
	7B.5 Zorgdragen voor archivering van alle stukken opdat achteraf tijdens controle, kan worden bewezen dat verantwoording volledig en juist zijn en dat de registratie in GOS juist is geschied.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Drievoudige vertraging De stukken worden centraal gearchiveerd door de afdeling Algemene Zaken bij Regentesse-laan. De afdeling AO/IC ondersteunt Ontvanger bij het uitwerken van een archiveringsproces.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.6 Zorgdragen dat de ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers ondertekend worden met vermelding van de controledatum.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '19 - Q4 '21	De ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers worden ondertekend met vermelding van de controledatum. (Q4 '21)	Afgerond Kopie van alle controleformulieren (na kascontrole) worden maandelijks ingediend bij de medewerker afdeling Comptabiliteit die dan zorgdraagt voor de eindcontrole. Bij de eindcontrole wordt het controleformulier ondertekend met vermelding van datum.	Geen knelpunten.
	7B.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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.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 - Loopt conform planning De werving en selectie is afgerond per 30 november 2022. De voordracht van de kandidaat heeft plaatsgevonden op 9 januari 2023. De benoeming van de geselecteerde kandidaat is reeds geschiedt. Het landsbesluit ligt bij de minister van Financiën ter vaststelling.	Geen knelpunten.
	7B.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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.10 Zorgdragen dat consultants BearingPoint alleen toegang krijgen tot testomgeving en alleen indien noodzakelijk tot de productieomgeving middels tijdelijke autorisatie.	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q4 '21 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De consultants van BearingPoint hebben nu alleen toegang tot de testomgeving en, alleen indien noodzakelijk, tot de productieomgeving middels tijdelijke autorisatie. Een uitzondering hierop geldt voor 3 consultants accounts. Ontvanger heeft een memo opgesteld met de motivering voor deze uitzondering.	Geen knelpunten.
	7B.11 Zorgdragen dat: <ul style="list-style-type: none"> ○ voor iedere gebruiker één unieke <i>user-id</i> /account aangemaakt wordt; ○ de dubbele accounts inactief gemaakt worden; ○ een gebruikersnaam geen indicatie van de bevoegdheid weergeeft, maar dat er 	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q3 '21	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De user accounts zijn opgeschoond.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	een unieke gebruikersnaam gehanteerd wordt voor iedere gebruiker.						
	7B.12 Ontwikkelen van een wachtwoordbeleid en adequate wachtwoordinstelling in GOS dat gebaseerd is op algemeen geldende normen (b.v. ISO 27002).	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '22 - Q1 '24	Ontvanger heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q2 '23)	In uitvoering - Dreigende vertraging Het Hoofd van de afdeling Automatisering is met ondersteuning van SOAB op 20 juli 2023 gestart met de voorbereidingen inzake de inhoud van de training en informatiesessie. De informatiesessie zal medio september 2023 plaatsvinden.	Geen knelpunten.
	7B.13 Aanpassen rechten van de accounts die niet conform de functiebeschrijving zijn aangeemaakt conform functie-	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning 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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	tiebeschrijving/autorisatielijst.						<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De aanstelling van de genoemde personen dient aangepast te worden. Hoofd afdeling Automatisering heeft in december 2022 een gesprek met de afdeling Personeelszaken van Ontvanger gevoerd inzake functie die niet conform het Landsbesluit is. Er zal een vervolgsprek hierover plaatsvinden uiterlijk in mei 2023. De afdeling PZ zal vervolgens een en ander verder met HRO bespreken ter oplossing van het knelpunt.</p>
	7B.14 Ontwerp en implementatie autorisatieproces en autorisatiematrix voor de toewijzing van speciale bevoegdheden.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning SOAB is bezig met deskresearch ten behoeve van het opstellen van het toegangsbeheersproces voor Ontvanger.</p> <p>Er heeft een vergadering plaatsgevonden tussen de Ontvanger, Bearingpoint en SOAB om de huidige opzet van de autorisaties in GOS te bespreken en na te gaan wat de mogelijkheden</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>zijn voor eventuele wijziging van de inrichting van de toegangsrechten. Wijzigingen op basis van een nog op te stellen autorisatiematrix zijn mogelijk.</p> <p>Echter, alvorens te starten met het opstellen van een autorisatiematrix voor GOS, zal eerst duidelijkheid verkregen moeten worden of Ontvanger al dan niet zal overstappen naar een ander systeem.</p>	
	7B.15 Ontwerp en implementatie formele procedure voor het afmelden van gebruikers in samenwerking met de HR-afdeling.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Zie deelproject nr. 7B.14.</p> <p>De Ontvanger heeft een concept procedure opgesteld in verband met de aanmelding voor toegangsrechten bij indiensttreding en beëindiging van toegangsrechten bij uitdiensttreding van medewerkers. Het Hoofd van de afdeling Automatisering heeft op 11 mei 2023 de procedure met de afdeling PZ besproken. Op 15 mei 2023 is de conceptversie naar SOAB opgestuurd.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.16 Ontwerpen implementatie proces voor het periodiek controleren van aanwezige autorisaties en logbestanden voor het netwerk en het GOS-systeem.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Zie deelproject nr. 7B.14.	Geen knelpunten.
	7B.17 Beveiliging logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en inrichting beheersmaatregelen ter bescherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.18 Toegangspassen na het beëindigen van de dienstverband tijdig te deactiveren.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Ontvanger heeft een vastgesteld fysiek beveiligingsbeleid. (Q3 '23)	In uitvoering - Loopt conform planning Ontvanger zal medio september 2023 een informatiesessie houden inzake het fysieke beveiligingsbeleid.	Geen knelpunten.
	7B.19 Ontwerpen en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsbeheer proces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft een <i>kick-off</i> sessie op 24 juli 2023 gehouden met Ontvanger. Verder is op 1 augustus 2023 een sessie gehouden om de <i>as-is</i> situatie inzake het beheer van wijzigingen in kaart te brengen. SOAB is nu bezig met het opstellen van een concept wijzigingsbeleid en wijzigingsbeheerproces voor Ontvanger.	Geen knelpunten.
	7B.20 Ontwerpen en implementatie back-up en herstelproces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning De Ontvanger is op dit moment bezig met actualisering van het back-up en herstelproces. Het hoofd van de afdeling Automatisering heeft in februari 2023 samen met SECNETS en CORE N.V. gezeten om dit proces te	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>bespreken. SECNETS heeft op 3 mei 2023 input aangeleverd over het proces. De input van CORE op 13 juli 2023 ontvangen, waarna het conceptproces op 17 juli 2023 naar SOAB is opgestuurd.</p> <p>SOAB zal in Q4 2023 aan de slag gaan met het proces.</p>	
	7B.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 - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.22 Gebruiker account ONTWINM eventueel verwijderen uit de gebruikersgroep PFC indien de toegekende rechten niet conform zijn functie en benodigdheden zijn toegekend.	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q1 - Q4 '21	Gebruiker account ONTWINM is verwijderd (Q4 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	7B.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.
	7B.24 Afstemming tussen Ontvanger en Inspectie der Belastingen over de verantwoorde opgelegde aanslagen	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Inspectie der Belastingen	Nee	Q4 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Inspectie der Belasting heeft opgelegde aanslagen per jaar aangeleverd vanaf 2016 tot en met 2021 bij Ontvanger. Ontvanger heeft in mei 2023 een analyse van	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	in de jaarrekening door Ontvanger.	Hoofd Planning, Finance & Control				<p>de gegevens met betrekking tot de opgelegde aanslagen voor de jaren 2017 - 2021 uitgevoerd. Er zijn een aantal verschillen geconstateerd.</p> <p>De analyse van de opgelegde aanslagen van 2022 zal niet tijdig plaats kunnen vinden voor het opleveren van de informatie voor de jaarrekening van 2022.</p>	
	7B.25 Zorgdragen voor eenduidige en toereikende onderbouwing van de bedragen opgenomen in het model J die aansluit met de opgenomen toelichting in de jaarrekening.	<p>Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit</p> <p>Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control</p> <p>Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker</p>	Nee	Q3 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Alle middelen die aanwezig zijn in GOS zijn meegenomen in het model J. Conform de afdeling FR was de onderbouwing eenduidig en toereikend.</p> <p>Ontvanger heeft het model J van 2022 begin mei 2023 ingediend bij de afdeling FR. De afdeling FR dient aan te geven of de onderbouwing van de bedragen eenduidig en toereikend is.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.26 Opnemen van de opgelegde aanslagen voor afvalstoffenbelasting en logeergastebelasting in het model J.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Ontvanger is gestart met voorbereidingen om de aanslagen van afvalstoffenbelasting over de jaren 2018 tot en met 2021 op te nemen in model J.	Geen knelpunten.
	7B.27 Voorspellende waarde model J.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Knelpunt Het is voor Ontvanger op dit moment niet duidelijk op welke wijze de voorspellende waarde van model J verbeterd kan worden. <i>Oplossingsvoorstel</i> Ontvanger heeft een e-mail verstuurd naar het Ministerie van Financiën met onderbouwing waarom het model J (en de voorspellende waarde hiervan) geen toegevoegde waarde heeft voor de jaarrekening van Curaçao en dat het model verwijderd moet worden uit de Lv comptabiliteit 2010. Het Ministerie van Financiën heeft voorgesteld om de brief samen te bespreken.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Ontvanger heeft in januari en op 17 april 2023 een verzoek bij het Hoofd Begrotingszaken van het Ministerie van Financiën ingediend voor een vergadering over de toegevoegde waarde van model J. In mei 2023 heeft een bespreking plaatsgevonden tussen Ontvanger en de afdeling FR inzake het verzoek voor vergadering ter bespreking van de voorspellende waarde van Model J.</p> <p>De afdeling FR zal een vergadering met Ontvanger en SOAB inplannen in de eerste week van oktober 2023 ter bespreking van de toegevoegde waarde inzake de voorspellende waarde van Model J.</p>

11. Deeltraject 8 - Niet-Belasting Inkomsten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2013 - 31 december 2025²⁵

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 46

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 9 - In uitvoering: 29 - Wacht op controle: 2 - Afgerond: 4 - Geannuleerd: 2

Tijdigheid deelprojecten²⁶: Loopt conform planning: 11 - Dreigende vertraging: 24 - Vertraagd: 1

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>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	8.1 Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor alle opbrengstgenererende activiteiten van het Ministerie van VVRP.	FD VVRP	Ja	Q3 '23 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>VVRP is in de eerste week van juli 2023 begonnen met voorbereidende werkzaamheden voor de inventarisatie van alle opbrengstgenererende processen van het ministerie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ inventariseren van de reeds lopende in-ningsprocessen; ▪ identificeren van mogelijke hiaten in deze processen. 	<p>Knelpunt</p> <p>Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers en het afdelingshoofd debiteuren-administratie voor Domeinbeheer ten behoeve van implementatie van financiële de processen.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni</p>

²⁵ 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.

²⁶ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financiële Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte zal naar verwachting in Q3/Q4 2023 worden opgestart.</p>
	8.2 Opstellen beheerovereenkomst voor PAC.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q3 '23	De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22)	In uitvoering - Dreigende vertraging Onderhandeling ter ondertekening van een overeenkomst met Global Metals N.V. (PAC) kan worden gestart.	<p>Knelpunt Het Ministerie van VVRP heeft personeel met juridische achtergrond nodig om o.a. dit traject te begeleiden. VVRP is begonnen met het rekruteren van twee juristen op basis van de verkregen goedkeuring van RvM in juli 2022 op de instroomplanning. Deze werving en selectie neemt wat tijd in beslag.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De projecteigenaar heeft de offerte eind oktober 2022 ingediend bij de PBR met het verzoek om de kosten voor externe</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>juridische ondersteuning te dekken.</p> <p>Het Ministerie van VVRP is nog in afwachting van een goedkeuring van de ingediende offerte bij PBR. Met goedkeuring van de offerte kan de opdracht aan Soliana Bonapart & Partners gegeven worden om met het proces te starten.</p>
	8.3 Vaststellen bedrag voor het gebruiksrecht en separaat opnemen in de begroting en de realisatie hiervan in Enterprise One verantwoorden.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Er is gekozen om middels arbitrage tot een akkoord te komen inzake de verschuldigde vergoedingen uit het verleden. Onderhandelingen ter ondertekening vaststellingsovereenkomst en aanwijzen van arbiters kunnen worden gestart.	Knelpunt Zie deelproject nr. 8.2.
	8.4 Verkrijgen duidelijkheid bij het Ministerie van Financiën inzake de verantwoordelijkheid van het Ministerie van VVRP in-	SG VVRP	Ja	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Er zijn in 2022 diverse gesprekken geweest tussen de Ministeries van VVRP en Financiën en SOAB inzake het beheer van de inkomsten en uitgaven van BT&P. SOAB heeft op 24 augustus	Geen knelpunten.

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

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						te worden besproken met BT&P en daarna ter goedkeuring te worden aangeboden aan de RvM.	
	8.5 Jaarlijks aangaan van een prestatiecontract met BT&P en naleving hiervan waarborgen.	SG VVRP	Nee	Q3 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging 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>Nader overleg met directeur BTP zal plaats kunnen vinden na bespreking van de <i>position paper</i> met de minister van VVRP. Nader overleg met directeur BTP zal plaats kunnen vinden na bespreking van de <i>position paper</i> met de minister van VVRP. De verwachting is dat het overleg met BT&P in september/oktober 2023 zal plaatsvinden. (Zie deelproject 9.4.)</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.6 Actualiseren dienstverleningsovereenkomsten en protocollen tussen UO Meteorologische Dienst en de landen Aruba, St. Maarten en Nederland.	Directeur MDC	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Drievoudige vertraging</p> <ul style="list-style-type: none"> MDC heeft een concept dienstverleningsovereenkomst half mei 2023 opgestuurd naar de Directeur van Meteo Aruba. Dit contract is eind juni 2023 met de directeur van Meteo Aruba telefonisch besproken. De directeur van Meteo Aruba zal de conceptovereenkomst met zijn minister bespreken in Q3 '23. Eind maart 2023 heeft de Directeur MDC met de Directeur van Meteo St. Maarten afgesproken om met een voorstel te komen tussen Meteo Curaçao en Meteo St. Maarten. De Directeur MDC heeft een conceptovereenkomst opgesteld en deze begin juli 2023 verstuurd naar St. Maarten. De inhoud van dit voorstel werd in de week van 22 mei 2023 besproken met Directeur van 	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Meteo St. Maarten bij de bijeenkomst in Geneve.</p> <ul style="list-style-type: none"> In Q3 2023 zal de Directeur van Meteo St. Maarten de conceptovereenkomst bespreken met zijn Directeur-generaal. 	
	8.7 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.
	8.8 Introductie kassasysteem waarin alle producten en vastgestelde tarieven staan voorgeprogrammeerd.	Wvd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>Het voorprogrammeren van alle producten en tarieven in het kassasysteem, op drie na, heeft in januari 2023 plaatsgevonden.</p> <p>Met uitzondering van de theorie-, rijproef- en praktijkexamens inzake rijbewijs, bevinden zich alle overige producten in het systeem Key2betalen. Deze drie producten worden nog conform de oude manier (leges/zegels) geadmistreerd.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Het systeem voor de afdeling Rijbewijzen is al gekocht. Men moet nog gaan inplannen wanneer men zal overgaan op het gebruik van Key2betalen voor deze drie producten. De projecteigenaar streeft ernaar om deze drie producten in Q4 2023 te incorporeren in Key2betalen.	
	8.9 Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. ID's, paspoorten en overige producten.	Wvd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Drievoudige vertraging</p> <p>Er is een verzoek ingediend voor het openstellen van vier vacatures t.b.v. het aanbrengen van de noodzakelijke functiescheiding. Openstelling van twee van de vier vacatures (FM-C, FM-D) is ondertussen door de RvM geaccordeerd. De kandidaten voor deze functies zijn per 1 januari 2023 benoemd en met toestemming van de SG van het Ministerie van BPD gestart met hun werkzaamheden.</p> <p>Men is reeds gestart met het aanbrengen van de noodzakelijke functie-</p>	<p>Knelpunt</p> <p>Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E).</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						scheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten in verband met ID's, paspoorten en overige producten.	minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte zal naar verwachting in Q3/Q4 2023 worden opgestart.
	8.10 Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. rijbewijzen.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 8.9.	Knelpunt Zie deelproject nr. 8.9.
	8.11 Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen voor verkoopproces zegels.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging <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. ▪ De producten (ook leges en zegels) zijn opgenomen in de 	Knelpunt Het kwaliteitshandboek is sinds september 2021 toegestuurd naar de minister van BPD ter vaststelling en is tot op heden nog niet vastgesteld. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR zal dit knelpunt in Q3 2023 escaleren naar de minister van BPD

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>software Key2betalen waardoor het gebruik van waardepapieren 'leges en zegels' niet meer nodig is.</p> <ul style="list-style-type: none"> Zie deelproject nr. 8.8. 	d.t.k.v. de minister van Financiën.
	8.12 Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies voor alle opbrengstgenererende activiteiten van Bureau Rijbewijzen	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.
	8.13 Opstellen checklijsten voor het afhandelen van aanvragen voor het verkrijgen van de verschillende producten van Bureau Rijbewijzen.	Wnd. Hoofd PUZ	Nee	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.14 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 - Dreigende vertraging 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 met de gekoppelde inkomstenrekeningen ingediend bij het Hoofd Begrotingszaken. De gekoppelde inkomstenrekeningen zijn in Q3 2022 besproken met SD FB&B.</p> <p>Er heeft een koppeling/vergelijking plaatsgevonden tussen de inkomstenrekeningen en de Handleiding Rekening-schema voor alle ministeries.</p>	Geen knelpunten.
	8.15 Ontwerp en implementatie proces voor vaststelling volledigheid opbrengsten. t.g.v. Ministerie van Financiën.	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q3 '22 - Q2 '24	Het AO-Handboek van Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Op 28 juni 2023 heeft het Ministerie van Financiën het proces, werkinstructie en template voor inkomstenverantwoording, middels een circulaire, gedistribueerd ter implementatie.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.16 Ontwerp en implementatie processen i.v.m. vergunings- en registratierecht (inclusief vaststelling volledigheid opbrengsten).	SG Justitie	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.
	8.17 Zorgdragen dat boetegelden die worden ontvangen niet als een bate in de financiële administratie Enterprise One opgenomen worden, maar in de balanssfeer met als tegenboeking een schuld aan het Criminaliteitsbestrijdingsfonds. Verder volgens dienen deze gelden doorgestort te worden naar	SG Justitie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De FD Justitie heeft op 25 februari 2022 de afdeling FR verzocht om de inkomsten uit boetegelden niet meer in Enterprise 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.	Knelpunt Er is een meningsverschil tussen de afdeling FR en SOAB over de wijze waarop de boetegelden geboekt dienen te worden. <i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft een vergadering op 8 december 2022 gefaciliteerd tussen SOAB, FD Justitie, en afdeling FR. Daarin is overeengekomen dat dit vraagstuk voorgelegd zou worden 2 juristen. Er is in december 2022 advies van één jurist ontvangen. Het Ministerie van Justitie heeft een advies gedeclareerd 19 juni 2018 waarin de jurist van het Ministerie van Justitie

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	het Criminaliteitsbestrijdingsfonds.						haar zienswijze heeft gegeven over onderhavig dispuut. Dit advies zal uiterlijk in september 2023 voorgelegd worden aan de huidige jurist van het ministerie. De PBR zal een vergadering bijeenroepen nadat het advies van het Ministerie van Justitie gereed is.
	8.18 Ontwerp en implementatie van richtlijnen i.v.m. registratie van boetegelden.	SG Justitie	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.
	8.19 Ontwerp en implementatie richtlijnen, processen en instructies voor alle opbrengst genererende activiteiten van het Ministerie van OWCS.	Hoofd ETE	Nee	Q4 '21 - Q3 '23	Richtlijnen, processen en werkinstructies voor opbrengstgenererende activiteiten ETE vastgesteld. (Q1 '23)	In uitvoering - Loopt conform planning Het ETE is reeds bezig met uitvoering van haar opbrengstgenererende activiteiten.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.20 Invoeren registratie examenopbrengsten bij ETE.	Hoofd ETE	Ja	Q3 '21 - Q2 '22	Het Expertisecentrum voor Toetsen en Examens heeft een registratiesysteem voor examenopbrengsten ontwikkeld en geïmplementeerd. (Q3 '21).	Afgerond	Geen knelpunten.
	8.21 Uitvoeren periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten.	Hoofd ETE	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle De afdeling AO/IC heeft een template ontwikkeld voor uitvoering periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten. De template is op 6 april 2023 vastgesteld door de minister van OWCS. De controles worden sinds 2018 structureel uitgevoerd en verantwoord aan afdeling Treasury van het Ministerie van Financiën.	Geen knelpunten.
	8.22 Formaliseren van de dienstverleningsovereenkomsten tussen het Ministerie OWCS en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten.	Hoofd ETE	Nee	Q1 '20 - Q2 '23	<ul style="list-style-type: none"> Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022 ondertekend. (Q4 '21) 	Afgerond	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"> Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024 ondertekend. (Q1 '23) 		
	8.23 Zorgdragen dat facturering van de geleverde diensten en de desbetreffende ontvangsten tijdig en juist plaatsvindt.	Hoofd ETE	Nee	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Vertraagd De factuur voor de diensten voor het schooljaar 2020-2021 is in december 2021 verstuurd naar het Hoofd Dienst voor Examen St. Maarten. De factuur is in februari 2022 betaald. De factuur van het schooljaar 2021-2022 is in juli 2022 opgestuurd. St. Maarten heeft de factuur op 27 september 2022 betaald. De volgende facturering (2022-2023) moest volgens het tijdschema van ETE in mei/juni 2023 zijn verstuurd. Echter, door de late afronding van het examenproces zal de volgende factuur uiterlijk augustus 2023 verstuurd worden.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.24 Zorgdragen dat de verantwoordelijkheid voor de bedragen in de begroting gelegd worden bij de minister die met het beheer van de betreffende functie in de begroting is belast.	SG AZ	Nee	Q3 '21 - Q4 '22	Opbrengsten economische vergunningen zijn in de begroting van Land Curaçao overgeheveld van het Ministerie van AZ naar het Ministerie van EO. (Q1 '23)	Afgerond	
	8.25 Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies omtrent de financiële afhandeling en verantwoording van de opbrengst genererende stromen van Visserij.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q2 '21 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Het financieel handboek Visserijvergunning is door SOAB aan Ministerie van EO conform planning opgeleverd. Het Financieel Handboek Visserijvergunning is op 6 juli 2022 aan de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie verzonden ter kennisname en input. De voorzitter Visserijcommissie heeft het Financieel Handboek Visserijvergunning op 7 augustus 2023 van een reactie voorzien.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.26 Uitvoeren periodieke controles op volledigheid opbrengsten Visserij.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging De financiële afdeling van het Ministerie van EO heeft naar aanleiding van het concept Financieel Handboek Visserijvergunning een concept procedure voor de controle van de volledigheid van de opbrengsten van Visserij op 12 oktober 2022 opgesteld. Deze procedure dient nog vastgesteld te worden. Dit hangt samen met deelproject 25.</p> <p>In overleg met de nieuwe Voorzitter Visserijcommissie is afgesproken om deze periodieke controles alvast op te starten.</p>	Geen knelpunten.
	8.27 Formaliseren wijziging Landsbesluit visserij op volle zee.	SG EO	Nee	Q1 '21	Landsbesluit Visserij op volle zee is gewijzigd. (Q1 '21)	Afgerond	Geen knelpunten.
	8.28 Ontwikkelen en communiceren sanctiebeleid i.v.m. IUU regulations.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '16 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Er is een wetsontwerp opgesteld voor nieuwe Landsverordening Visserij op volle zee. Het Ministerie van EO is bezig de financiële paragraaf van</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						het wetsontwerp nieuwe Landsverordening Visserij op Volle Zee aan te passen. De verwachting is dat deze paragraaf uiterlijk in september 2023 afgerond zal zijn en voorgelegd kan worden aan het Ministerie van Financiën.	
	8.29 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor het uitreiken van werkboekjes en bedrijfsregistratie.	SG SOAW	Ja	Nog te bepalen ²⁷ .	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	<p>Knelpunt De SG van het Ministerie van SOAW heeft nog geen reactie ontvangen van WJZ m.b.t. de juridische grondslag voor bedrijfsregistratie.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft dit knelpunt geëscaleerd naar de minister van Financiën schriftelijk in december 2022 en mondeling, tijdens de maandelijkse bijeenkomst met de minister van Financiën in februari 2023. De minister zal via de RvM verzoeken om, door tussenkomst van de Minister van Algemene Zaken, WJZ te verzoeken om</p>

²⁷ 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
							aan de toetsing van de beheersovereenkomst prioriteit te geven.
	8.30 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. Project geannuleerd.	SG SOAW	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Geannuleerd De SD Arbeid van het Ministerie van SOAW heeft de PBR op 25 januari 2023 op de hoogte gesteld dat het Ministerie van SOAW na 31 december 2023 geen gebruik meer zal maken van DAZ-CUR. Dit systeem wordt vervangen door iSOAW. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	Niet van toepassing.
	8.31 Zorgdragen dat alle uitgegeven documenten door een afdelingshoofd worden gecontroleerd en geautoriseerd en dat deze tweede controle zichtbaar wordt gemaakt.	SD Arbeid	Nee	Q4 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Sinds januari 2023 worden alle uitgegeven documenten door een afdelingshoofd gecontroleerd en geautoriseerd, waarbij deze tweede controle zichtbaar is gemaakt.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.32 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.	SD Arbeid	Nee	Q2 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Het Excel-overzicht is reeds voorzien van gebruikersnaam en wachtwoord voor de financieel medewerker belast met verwerking van informatie in het overzicht. De SD Arbeid zal <i>read-only</i> rechten krijgen tot het overzicht.	Geen knelpunten.
	8.33 Periodiek een aansluiting verrichten tussen de theoretische voorraad leges en de werkelijke voorraad leges.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.34 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.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.
	8.35 Zorgdragen voor maandelijkse zichtbare aansluiting tussen de ontvangsten conform de bankafschriften en de verantwoorde inkomsten in Enterprise One.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Loopt conform planning	Geen knelpunten.
	8.36 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB is bezig met het opstellen van handboe-	Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van benodigde

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<p>om te waarborgen dat de procedures efficiënt en effectief verlopen en dat inkomsten volledig worden verantwoord.</p>					<p>ken met inkomstenprocessen voor de Uitvoeringsorganisaties Veterinaire Zaken (VZ) en Geneeskundige en gezondheidszaken (G&GZ). In deze handboeken zijn onder andere de processen die de meeste inkomsten genereren opgenomen te weten invoerkeurlaan (VZ) en <i>Food Handler Certificates</i> (G&GZ). Daarnaast zijn de processen in verband met kasopname, zegeladministratie en controle van opbrengstverantwoording ook opgenomen in de handboeken. Deze handboeken bevinden zich in de reviewfase bij SOAB.</p> <p>Verder is SOAB bezig met het ontwerpen van de processen met betrekking tot visserij voor Agrarisch en Visserij Beheer (AVB). De Afdeling AO/IC heeft op 10 februari en 9 juni 2023 interviews gehouden met het Hoofd van de afdeling Infectieziektebestrijding (IZB) en de Cassière bij G&GZ om input te</p>	<p>financieel medewerkers en een medewerker abattoir.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde fte's in augustus 2022 in samenwerking met de SD FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De procedure voor de werving en selectie van de benodigde fte's zal naar verwachting in de tweede helft van Q3 2023, begin Q4 2023 worden opgestart.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						verzamelen over het proces in verband met reizigersvaccinatie. De afdeling is hierna gestart met uitwerking van het <i>to-be</i> proces voor reizigersvaccinaties en heeft als voornemen om een eerste concept in Q3 2023 gereed te hebben ter bespreking met SOAB.	
	8.37 Ontwerp en implementatie processen voor de inkomstenstromen van de uitvoerende organisaties GGZ, VZ en AVB.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject nr. 8.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.
	8.38 Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de inkomsten geregistreerd kunnen worden,	FD GMN	Nee	Nog te bepalen ²⁸ .	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

²⁸ Er is een werkgroep actief die de mogelijkheden onderzoekt om inkomsten van uitvoeringsorganisaties te registreren in Enterprise One en facturen te genereren met Enterprise 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
	rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.						
	8.39 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor kasopnames.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Het proces van kasopname is inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.
	8.40 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen i.v.m. afstorten van de geldmiddelen bij de bank. Project geannuleerd	FD GMN	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing.	Geannuleerd Bij zowel VZ als AVB wordt al geruime tijd geen contant geld meer 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

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.41 Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures voor de maandelijkse verantwoording aan het Ministerie van Financiën.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - nog te bepalen ²⁹ .	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB is gestart met het opstellen van het proces in verband met maandelijkse verantwoording aan het Ministerie van Financiën. Dit proces is inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36.</p> <p>De werkzaamheden met betrekking tot het proces inzake maandelijkse verantwoording zijn tijdelijk <i>on hold</i>.²⁹</p>	<p>Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.</p>
	8.42 Zorgdragen voor controle op juistheid en volledigheid van de inkomsten geregistreerd door Financiën.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning SOAB is bezig met het opstellen van het <i>to-be</i> proces. Hierna zal het proces ter validatie worden aangeboden aan GMN. Het proces voor controle op juistheid en volledigheid van de inkomsten geregistreerd door Financiën is inbegrepen in</p>	<p>Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.</p>

²⁹ 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. Wel heeft het Ministerie van Financiën aangegeven dat de werkzaamheden in verband met genoemd voorstel in de tweede week van augustus 2023 opgepakt zal worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						de processen bij deelproject 9.36.	
	8.43 Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de keuringresultaten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	FD GMN	Nee	Q1 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging 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.
	8.44 Beperken van de bevoegdheden van de rekenplichtige ambtenaar en het introduceren van adequate interne beheersingsmaatregelen om de werkzaamheden van de rekenplichtige ambtenaar	FD GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning 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. Dit is onderdeel van deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	te kunnen controleren.						
	8.45 Ontwerp en implementatie richtlijnen en procedures om de juistheid en volledigheid van de registraties, de bijbehorende controles en de toereikendheid van de informatie ten behoeve van de besluitvorming te kunnen waarborgen.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De processen zijn inbegrepen in de processen bij deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.
	8.46 Invullen van de benodigde functies of taken verdelen om (fraude) risico's te mitigeren.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB is bezig met het in kaart brengen van de interne beheersingsmaatregelen voor VZ en AVB. Dit is onderdeel van deelproject 9.36.	Knelpunten Zie deelproject nr. 8.36.

12. Deeltraject 9 - 'Begrotingsoverschrijdingen'

Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari - 30 september 2025³⁰

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 2

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 1 - In uitvoering: 0 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 1

Tijdigheid deelprojecten³¹: Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 0 - Vertraagd: 0

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting. Geschatte doorlooptijd: 1 januari - 31 december 2022 Tijdigheid: Loopt conform planning	9.1 Uitvoeren van begrotingsdoorlichting.	MT Financiën	Nee	Q1 - Q4 '22	Het rapport van de begrotingsdoorlichting is geaccordeerd door de RvM. (Q3 '23)	Afgerond	Geen knelpunten.

³⁰ Inmiddels is de doorlooptijd van deelproject 9.2 bekend. Hierdoor is de einddatum van de doorlooptijd van het deeltraject aangepast van 31 december 2022 naar 30 september 2025. De aangepaste doorlooptijd dient door de RvM vastgesteld te worden.

³¹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	9.2 Invoeren proces waarbij verwachte ontwikkelingen omtrent mogelijke begrotingsoverschrijdingen tijdig worden gesignaleerd en per 15 november lopende dienstjaar inzichtelijk zijn.	MT Financiën	Nee	Q4 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>Nog niet gestart Landsverordening comptabiliteit 2010 (art 42, eerste lid en art 46) biedt de mogelijkheid om de begroting van het voorafgaand dienstjaar te wijzigen.</p> <p>Het Ministerie van Financiën zal nagaan op welke wijze de problematiek rondom begrotingsoverschrijdingen opgelost kan worden en een plan van aanpak opstellen.</p>	Geen knelpunten.

13. Deeltraject 10 - 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2023

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 1

Status deelprojecten: In uitvoering: 1 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 0 - Nog niet gestart: 0

Tijdigheid deelprojecten³²: Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 1 - Vertraagd: 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 - 30 september 2023</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	<p>10.1 Maken van werkafspraken tussen Secretariaat Raad van Ministers, Ministerie van Financiën en SOAB ter verkrijging van inzicht in besluitenlijsten Raad van Ministers.</p>	<p>Secretaris RvM</p>	<p>Nee</p>	<p>Q1 '22 - Q3 '23</p>	<p>Nog geen concrete resultaten</p>	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging 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> SOAB zal een alternatieve werkwijze opstellen conform een voorstel die door de RvM naar voren is gebracht. Het voornemen van SOAB is om deze werkwijze uiterlijk in september 2023 aan de RvM te presenteren.</p>

³² Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

14. Deeltraject 11 - '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 2024³³

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 3

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 0 - In uitvoering: 2 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 1

Tijdigheid deelprojecten³⁴: Loopt conform planning: 2 - Dreigende vertraging: 0 - Vertraagd: 0

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 ³³ Tijdigheid: Loopt conform planning	11.1 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.
	11.2 Ondertekening door Raad van Ministers van bevestiging bij de jaarrekening.	Minister van Financiën	Nee	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten	In uitvoering - Loopt conform planning Dit onderwerp is besproken in de RvM van 23 februari 2022. Opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening Er is een getekende opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening 2021 en de	Knelpunt SOAB heeft geen toegang tot de notulen en besluitenlijsten van de Raad van Ministers, waardoor de LOR nog niet getekend kan worden door de minister van Financiën namens de Raad van Ministers. Bij het tekenen van de LOR bevestigt de minister van

³³ 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.

³⁴ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2023 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>jaarrekening 2022 van Curaçao.</p> <p>Letter of Representation (LOR) De LOR (schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening) is niet ondertekend voor de jaarrekening van 2021.</p>	Financiën dat SOAB toegang heeft gekregen tot de notulen en besluitenlijsten van de Raad van Ministers. En dit is nog niet de realiteit.
	11.3 Onderzoeken mogelijkheid voor separate jaarrekening en controleverklaring per ministerie.	Minister van Financiën	Ja	Q4 2022 - nog te bepalen ³⁵	Nog geen concrete resultaten	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Het plan van aanpak 'Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' is reeds vastgesteld. Op dit moment is een onderzoek gaande met als doelstelling het aandragen van aanbevelingen voor een efficiënte en effectieve verantwoording voor alle ministeries.</p> <p>EY Nederland is momenteel bezig met een onderzoek inzake Verbetervoorstel jaarafsluiting-</p>	Geen knelpunten.

³⁵ De einddatum zal pas worden ingevuld op het moment dat er duidelijkheid is bij de projecteigenaar van het project 'Verkorten doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' over de datum waarop het onderzoek realistisch gezien afgerond zal worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						en jaarrekeningtraject Curaçao. Uit dit onderzoek moet blijken in hoeverre de ministeries in staat zijn om separate jaarrekeningen op te stellen.	

§ 9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen

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

Curaçao heeft op 23 augustus 2021 de Nationale Hervormingscommissie regering Curaçao (NHC) ingesteld, dat de coördinatie en monitoring van de uitvoeringsagenda aan Curaçaose zijde op zich neemt. De rapportages van het Landspakket zullen in de toekomst door deze commissie worden aangeleverd. De uitvoeringsrapportages van het Landspakket zijn openbaar (zie website Tweede Kamer). Met ingang van de Onderlinge Regeling Samenwerking bij Hervormingen, die op 4 april 2023 is ondertekend, wordt de uitvoeringsrapportages gezamenlijk voorbereid door de Nationale Hervormingscommissie regering van Curaçao (NHC) en de Tijdelijke Werkorganisatie (TWO). Tot en met het eerste kwartaal 2023 werden de uitvoeringsrapportage verstrekt door de TWO.

De laatst beschikbare Uitvoeringsrapportage van 2023 (datum 1 augustus 2023) beschrijft de voortgang van het landspakket Curaçao gedurende de periode 16 februari 2023 tot en met 30 juni 2023.

BIJLAGEN





Korte uiteenzetting van en toelichting op de Bijlagen

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

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

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

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

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

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

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

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

Recapitulatie Prognose (v1) van het Dienstjaar 2023

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-49,6	-22,6	-42,6	27,0	0,1	35,6	-1,3	11,0	10,6	34,2	5,5	-7,9	0	0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	2,4	-4,9	-4,3	-0,8	0,7	0,1	1,1	1,9	2,5	3,0	3,4	-5,1	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-47,2	-27,5	-46,9	26,2	0,8	35,7	-0,2	12,9	13,1	37,2	8,9	-13,0	0	0

Deze (1e) prognose voor het dienstjaar 2023 (kolom JaarProg 2023v1) is opgenomen met ingang van de FMR januari 2023. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke periodiek tot uitdrukking zullen worden gebracht. Volstaan wordt met een summiere toelichting op deze prognose omdat de begrotingstukken reeds van een uitvoerige toelichting zijn voorzien.

Breakdown van de Gewone Dienst lasten en baten en de Kapitaaldienst uitgaven en inkomsten 2023

Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
102,7	117,3	129,9	153,2	122,3	167,7	138,3	139,8	140,1	167,9	143,0	206,6	1.728,8	1.728,8
-152,3	-139,9	-172,5	-126,2	-122,2	-132,1	-139,6	-128,8	-129,5	-133,7	-137,5	-214,5	-1.728,8	-1.728,8
-49,6	-22,6	-42,6	27,0	0,1	35,6	-1,3	11,0	10,6	34,2	5,5	-7,9	0	0
8,2	0,8	1,4	4,9	6,4	7,7	8,6	9,3	9,8	921,7	10,5	37,9	1027,2	1027,2
-5,8	-5,7	-5,7	-5,7	-5,7	-7,6	-7,5	-7,4	-7,3	-918,7	-7,1	-43,0	-1027,2	-1027,2
2,4	-4,9	-4,3	-0,8	0,7	0,1	1,1	1,9	2,5	3,0	3,4	-5,1	0	0

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

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2023

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

Beloning van Personeel 2023

4200 Beloning van Personeel	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	21,0	22,1	23,0	23,9	24,4	24,8	25,0	25,2	25,4	25,6	25,8	26,0	292,2	292,2
Overwerk	2,3	1,4	1,9	2,1	2,0	2,2	2,2	1,9	1,5	1,5	1,5	1,5	22,0	22,0
Kindertoelage	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	2,3	2,3
Vakantietoelage	0	0	0	0	0	16,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,3	16,9	16,9
Medische Behandeling & Keuring	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,2	0,2	0,2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,3	12,3	12,3
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	24,5	24,7	26,1	27,2	27,6	44,3	28,5	28,4	28,2	28,4	28,6	29,4	345,9	345,9
Afdracht AOV/AWW premies	2,2	2,1	2,2	2,2	2,3	4,6	2,4	2,3	2,2	2,2	2,2	2,2	29,1	29,1
Afdracht AVBZ premies	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,8	1,8
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,1	39,4	39,4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,4	0,4	0,4
Afdracht BVZ premies	2,3	2,1	2,2	2,2	2,3	3,0	2,3	2,3	2,3	2,3	2,4	2,3	28,0	28,0
Sociale Lasten	7,9	7,6	7,8	7,8	8,0	11,1	8,1	8,1	8,0	8,0	8,1	8,2	98,7	98,7
Totaal	32,4	32,3	33,9	35,0	35,6	55,4	36,6	36,5	36,2	36,4	36,7	37,6	444,6	444,6

Verbruik van Goederen en Diensten 2023

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Personeel van Derden	0	0,5	1,3	1,4	1,4	1,4	1,5	1,5	1,2	1,2	1,3	4,4	17,1	17,1
Eigen Personeel	0,7	0,8	1,3	1,4	1,5	1,5	1,5	1,9	1,9	1,9	1,9	2,4	18,7	18,7
Huisvesting	0,4	1,3	1,4	1,3	1,5	1,7	3,7	4,1	4,2	4,4	4,6	8,0	36,6	36,6
Kantoorexploitatie ea.	0,3	0,9	2,0	2,2	2,5	4,5	4,0	4,5	4,6	5,7	5,4	6,0	42,6	42,6
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0	0	0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,4	0,4	0,4	0,5	2,8	4,9	4,9
Openbaar Vervoer	1,1	0,2	1,3	0,6	0,5	0,6	0,6	0,7	0,7	0,9	0,8	1,4	9,4	9,4
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0,1	0,2	0,1	0,7	0,5	0,7	0,9	1,2	0,1	0,6	0,6	7,5	13,2	13,2
Andere Goederen & Diensten	0,7	6,4	4,0	5,0	4,3	6,5	7,5	8,0	8,0	9,0	8,0	18,6	86,0	86,0
Totaal	3,3	10,3	11,4	12,7	12,3	17,0	19,8	22,3	21,1	24,1	23,1	51,1	228,5	228,5

Afschrijving en Interest 2023

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Normale Afschrijvingen	5,7	5,6	5,6	5,6	5,6	7,5	7,4	7,3	7,2	7,1	7,0	18,9	90,5	90,5
Rentebinnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	1,8	0	0,9	23,5	0,4	3,6	1,9	0	0,9	23,5	0,4	6,6	63,5	63,5
Disagio / Andere Rentelasten	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,2	6,1	6,1
Bankkosten Algemeen	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0	0	0,1	0	0,1	0,9	0,9
Totaal	8,2	6,3	7,2	29,8	6,6	11,7	9,9	7,8	8,6	31,2	7,9	25,8	161,0	161,0

Subsidies en Overdrachten 2023

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Overheidsbedrijven	0	4,2	7,3	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	6,6	50,1	50,1
Overheidsinstellingen	1,9	2,3	6,6	6,8	2,2	5,3	4,0	4,0	4,0	4,2	4,0	2,9	48,2	48,2
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	10,6	10,8	11,4	12,0	12,0	16,0	11,2	13,0	13,0	13,0	13,0	12,1	148,1	148,1
Non-profit Instellingen	8,0	12,0	9,9	10,1	8,8	14,3	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0	11,7	124,8	124,8
Andere Subsidies & Bijdragen	1,2	2,0	1,2	1,7	1,2	1,0	0,8	0,8	1,2	0,8	1,3	1,6	14,8	14,8
Totaal	21,7	31,3	36,4	34,6	28,2	40,6	30,0	31,8	32,2	32,0	32,3	34,9	386,0	386,0

Sociale Zekerheid 2023

4700 Sociale Zekerheid	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Pensioenuitkeringen	1,5	1,5	1,5	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	7,2	24,4	24,4
Gezinshuishoudens Overheid	0	0	0	0,1	0,1	0,5	0,7	0,1	0,1	0,1	0,1	0,8	2,6	2,6
Onderstanden & Noodvoorzieningen	2,4	2,4	6,1	6,0	4,3	7,0	5,1	5,0	5,3	7,3	7,3	4,5	62,7	62,7
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	2,5	2,5
APC Duurteloeslag Pensioenen	7,7	7,7	7,8	7,8	7,9	7,9	8,0	8,0	8,1	8,1	8,2	11,7	99,0	99,0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	23,2	278,2	278,2
Landsbijdrage AOV/AWW	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,1	2,0	2,0	25,0	25,0
Uitkering VVU	0	0	0,1	0,2	0,2	0,5	1,1	1,2	1,4	1,6	0,4	0,5	7,2	7,2
Totaal	37,1	37,1	41,0	41,1	39,6	43,0	42,0	41,4	42,0	44,2	43,0	50,1	501,6	501,6

Andere Lasten 2023

4750 Andere Lasten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,1	7,1	7,1
Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7,1	7,1	7,1

Belastingen 2023

5100 Belastingen - kasbasis -	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Loonbelasting	-41,7	-32,5	-32,9	-32,9	-32,9	-33,0	-39,6	-32,9	-33,0	-32,9	-32,9	-39,6	-416,8	-416,8
Inkomstenbelasting	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	5,0	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-1,6	-1,6
Winstbelasting	-7,0	-6,9	-47,3	-6,9	-6,9	-9,5	-6,9	-6,9	-6,9	-6,9	-6,9	-16,2	-135,2	-135,2
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2	-2,6	-2,6
Inkomsten, Vermogen & Winst	-49,6	-40,2	-81,0	-40,6	-35,0	-43,3	-47,3	-40,6	-40,8	-40,6	-40,6	-56,6	-556,2	-556,2
Onroerende Zaakbelasting	-5,5	-5,5	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-65,0	-65,0
Successie- en Overgangsbetaling	-0,3	-0,3	-0,4	-0,4	-0,3	-0,4	-0,4	-0,4	-0,3	-0,4	-0,4	-0,4	-4,4	-4,4
Overdrachtsbelasting	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-2,6	-31,2	-31,2
Eigendom	-8,4	-8,4	-8,4	-8,4	-8,3	-8,4	-8,4	-8,4	-8,3	-8,4	-8,4	-8,4	-100,6	-100,6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-54,2	-46,1	-44,4	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-43,9	-46,1	-542,0	-542,0
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-4,1	-3,9	-3,1	-3,2	-3,2	-3,5	-3,7	-3,4	-3,2	-4,3	-3,4	-2,9	-41,9	-41,9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1,3	-1,4	-1,3	-1,0	-1,3	-1,2	-1,9	-1,3	-2,0	-2,0	-2,6	-4,1	-21,4	-21,4
Accijns op Tabak (II&A)	-2,3	-1,3	-2,0	-2,4	-1,4	-1,1	-2,7	-1,1	-0,8	-1,6	-2,2	0	-18,9	-18,9
Accijns op Bier (II&A)	-1,3	-1,3	-1,2	-0,8	-1,8	-1,2	-1,3	-1,2	-2,3	-2,7	-3,8	-2,4	-21,3	-21,3
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-10,2	-10,6	-4,8	-1,4	-0,8	-2,2	-2,7	-1,7	-0,7	-0,5	-0,4	-0,4	-36,4	-36,4
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-16,8	-16,8	
Goederen & Diensten	-73,4	-64,6	-56,8	-52,7	-52,4	-53,1	-56,2	-52,6	-52,9	-55,0	-56,3	-72,7	-698,7	-698,7
Invoerrechten (II&A Douane)	-15,1	-13,2	-14,5	-12,2	-14,1	-13,8	-14,1	-13,6	-13,4	-15,7	-17,5	-13,8	-171,0	-171,0
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0	0	-0,1	0	0	-0,1	0	0	0	0	0	-0,1	-0,3	-0,3
Internationale Handel	-15,1	-13,2	-14,6	-12,2	-14,1	-13,9	-14,1	-13,6	-13,4	-15,7	-17,5	-13,9	-171,3	-171,3
Zegelbelasting Overige	-0,7	-0,4	-0,5	-0,4	-0,3	-0,6	-0,6	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5	-0,4	-5,8	-5,8
Andere Belastingen	-0,7	-0,4	-0,5	-0,4	-0,3	-0,6	-0,6	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5	-0,4	-5,8	-5,8
Totaal	-147,2	-126,8	-161,3	-114,3	-110,1	-119,3	-126,6	-115,6	-115,9	-120,2	-123,3	-152,0	-1.532,6	-1.532,6

Schenken en Subsidiebatens 2023

5300 Schenken & Subsidiebatens	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1,4	-1,4	-1,5	-1,4	-1,5	-1,6	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5	-1,4	-1,5	-17,5	-17,5
Totaal	-1,4	-1,4	-1,5	-1,4	-1,5	-1,6	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5	-1,4	-1,7	-17,7	-17,7

Andere Baten 2023

5400 Andere Baten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1,1	-1,1	-1,1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebatens	-0,1	-4,0	-2,0	-2,5	-2,5	-2,5	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,3	-31,9	-31,9
Inkomsten uit Eigendommen	-0,1	-4,0	-2,0	-2,5	-2,5	-2,5	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-3,0	-4,4	-33,0	-33,0
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	0	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2	-6,0	-48,0	-48,0
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7,1	-7,1	-7,1
Overige Vergunningen- en Registratierecht	-1,0	-1,0	-1,0	-1,2	-1,2	-1,4	-1,4	-1,6	-1,6	-1,6	-1,9	-39,0	-53,9	-53,9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2,2	-2,0	-1,8	-2,0	-2,0	-2,3	-2,3	-2,3	-2,5	-2,5	-3,0	-3,5	-28,4	-28,4
Inkomsten Goederen & Diensten	-3,2	-7,2	-7,0	-7,4	-7,4	-7,9	-7,9	-8,1	-8,3	-8,3	-9,1	-55,6	-137,4	-137,4
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,1	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	-1,6	-1,6
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-0,2	-0,2	-0,2
Andere Baten	-0,3	-0,3	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-6,3	-6,3
Overige andere batens	-0,4	-0,5	-0,7	-0,6	-0,7	-0,8	-0,7	-0,7	-0,8	-0,7	-0,7	-0,8	-8,1	-8,1
Totaal	-3,7	-11,7	-9,7	-10,5	-10,6	-11,2	-11,6	-11,8	-12,1	-12,0	-12,8	-60,8	-178,5	-178,5

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2023

Uitkomsten Kapitaaldienst	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023v1	BO2023v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	0	0,6	0	3,0	3,0	3,6	4,0	4,0	4,0	4,3	4,3	5,9	36,7	36,7
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0	0,2	0,3	0,6	2,0	2,6	3,0	3,6	4,0	4,0	4,2	10,5	35,0	35,0
Investerings in Andere Duurzame Activa	0	0	1,1	1,2	1,3	1,4	1,5	1,6	1,7	1,8	1,9	3,5	17,0	17,0
Investerings in Nonproductieve Activa	0	0	0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,9	0,9
Sub-totaal investeringen	0	0,8	1,4	4,9	6,4	7,7	8,6	9,3	9,8	10,2	10,5	20,0	89,6	89,6
Aflossingen Langlopende leningen o/g	8,2	0	0	0	0	0	0	0	0	911,5	0	17,9	937,6	937,6
Kapitaal Dienst Uitgaven	8,2	0,8	1,4	4,9	6,4	7,7	8,6	9,3	9,8	921,7	10,5	37,9	1.027,2	1.027,2
Afschrijvingen Vaste Activa	-5,7	-5,6	-5,6	-5,6	-5,6	-7,5	-7,4	-7,3	-7,2	-7,1	-7,0	-18,9	-90,5	-90,5
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-24,1	-25,2	-25,2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-911,5	0	0	-911,5	-911,5
Kapitaal Dienst Inkomsten	-5,8	-5,7	-5,7	-5,7	-5,7	-7,6	-7,5	-7,4	-7,3	-918,7	-7,1	-43,0	-1.027,2	-1.027,2
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	2,4	-4,9	-4,3	-0,8	0,7	0,1	1,1	1,9	2,5	3,0	3,4	-5,1	0	0



Economie & Overheid

1. Sociale en Financiële Structuur Curaçao Bron CBS ea.
 2. Categorale 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	Schenkeningen & Subsidies	
	5400	Andere Inkomsten	
Kapitaaluitgaven =	4909	Verwerving van Nonfinanciële Activa	
-5	4950	Financiering (Uitgaven)	
-7			
-4	aantallen	Peilmaand December	

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Loonbelasting

5111	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-41,7	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3	-41,7	-39,4	-40,1	-43,1	-45,3
feb	-29,3	-30,3	-30,0	-34,6	-38,6	-71,0	-69,7	-70,1	-77,7	-83,9
mrt	-35,3	-30,7	-31,7	-32,7	-39,3	-106,3	-100,4	-101,8	-110,4	-123,3
apr	-32,4	-34,0	-30,0	-30,9	-37,0	-138,7	-134,4	-131,8	-141,3	-160,2
mei	-33,6	-34,3	-32,5	-28,1	-35,5	-172,3	-168,7	-164,3	-169,3	-195,7
jun	-39,8	-34,7	-32,3	-36,2	-35,7	-212,2	-203,4	-196,6	-205,5	-231,4
jul	-32,3	-38,1	-38,0	-35,0	-49,0	-244,5	-241,5	-234,6	-240,6	-280,3
aug	-31,4	-32,6	-26,7	-29,3	-30,3	-275,9	-274,1	-261,4	-269,8	-310,6
sep	-28,4	-32,7	-33,5	-29,9	-33,3	-304,3	-306,8	-294,9	-299,8	-343,9
okt	-	-28,0	-32,5	-27,1	-32,8	-304,3	-334,8	-327,4	-326,8	-376,7
nov	-	-28,8	-31,2	-27,3	-31,9	-304,3	-363,6	-358,6	-354,1	-408,5
dec	-	-38,2	-37,2	-35,3	-32,3	-304,3	-401,8	-395,8	-389,4	-440,9

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Inkomstenbelasting

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

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Winstbelasting

5113	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-8,1	-5,0	-3,6	-8,2	-6,8	-8,1	-5,0	-3,6	-8,2	-6,8
feb	-2,8	-9,4	-2,4	-3,3	-7,0	-11,0	-14,3	-6,0	-11,5	-13,8
mrt	-48,2	-59,4	-32,1	-21,5	-50,8	-59,1	-73,7	-38,1	-33,0	-64,6
apr	-4,2	-11,0	-17,5	-22,7	-17,5	-63,4	-84,7	-55,6	-55,7	-82,1
mei	-4,2	-5,2	-2,9	-4,3	-12,6	-67,6	-89,9	-58,5	-60,0	-94,7
jun	-26,4	-7,2	-4,6	-11,0	-17,8	-93,9	-97,2	-63,2	-71,0	-112,4
jul	-4,4	-6,0	-7,2	-10,0	-5,9	-98,3	-103,2	-70,4	-81,0	-118,3
aug	-4,2	-4,8	-2,8	-4,8	-5,6	-102,5	-108,0	-73,2	-85,8	-123,9
sep	-2,5	-2,8	-6,7	-6,9	-3,4	-105,0	-110,8	-80,0	-92,7	-127,4
okt	-	-2,7	-7,4	-3,8	-5,0	-105,0	-113,5	-87,4	-96,5	-132,4
nov	-	-4,2	-9,1	-6,8	-8,6	-105,0	-117,6	-96,5	-103,3	-141,1
dec	-	-19,3	-7,2	-16,0	-19,8	-105,0	-136,9	-103,7	-119,4	-160,8

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Onroerende Zaak- / Grondbelasting

5131-35	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-5,0	-5,7	-1,6	-2,9	-3,8	-5,0	-5,7	-1,6	-2,9	-3,8
feb	-4,7	-6,5	-2,6	-2,9	-3,1	-9,7	-12,2	-4,2	-5,7	-6,9
mrt	-4,6	-8,4	-2,0	-3,4	-3,3	-14,3	-20,6	-6,1	-9,1	-10,2
apr	-3,6	-11,8	-1,3	-2,1	-3,1	-17,8	-32,4	-7,4	-11,1	-13,3
mei	-5,2	-25,2	-1,2	-3,4	-4,1	-23,1	-57,6	-8,6	-14,5	-17,5
jun	-13,2	-11,7	-1,5	-2,1	-2,4	-36,3	-69,3	-10,2	-16,6	-19,8
jul	-11,4	-8,0	-1,3	-2,9	-0,6	-47,7	-77,3	-11,5	-19,5	-20,4
aug	-10,0	-7,6	-1,8	-2,1	-3,1	-57,7	-84,9	-13,3	-21,6	-23,5
sep	-6,5	-5,8	-3,4	-2,8	-1,5	-64,1	-90,7	-16,6	-24,3	-25,0
okt	-	-6,2	-7,2	-2,1	-1,3	-64,1	-96,9	-23,8	-26,4	-26,2
nov	-	-7,9	-11,4	-2,2	-1,9	-64,1	-104,7	-35,2	-28,6	-28,2
dec	-	-8,4	-11,5	-3,8	-1,6	-64,1	-113,1	-46,7	-32,4	-29,8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Successie- & Overgangsbelasting

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

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Overdrachtsbelasting

5134	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-3,9	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9	-3,9	-1,4	-0,7	-1,5	-3,9
feb	-1,7	-1,4	-1,9	-1,2	-1,8	-5,6	-2,8	-2,6	-2,7	-5,7
mrt	-2,7	-4,3	-2,8	-1,1	-0,4	-8,2	-7,1	-5,4	-3,8	-6,1
apr	-2,8	-1,9	0,0	-0,5	-2,6	-11,1	-9,0	-5,4	-4,3	-8,7
mei	-5,9	-3,9	-2,6	-1,0	-0,5	-17,0	-12,9	-8,0	-5,4	-9,3
jun	-3,9	-3,9	-6,3	-1,7	-4,7	-20,9	-16,9	-14,4	-7,0	-14,0
jul	-3,7	-1,5	-2,9	-1,7	-2,2	-24,5	-18,3	-17,3	-8,7	-16,2
aug	-2,9	-5,6	-9,6	-1,3	-1,7	-27,5	-23,9	-26,9	-10,0	-17,9
sep	-3,6	-8,8	-2,9	-0,4	-0,4	-31,0	-32,7	-29,8	-10,3	-18,3
okt	-	-10,4	-2,3	-1,2	-1,1	-31,0	-43,1	-32,1	-11,5	-19,4
nov	-	-3,7	-0,3	-0,8	-3,4	-31,0	-46,8	-32,4	-12,3	-22,9
dec	-	-3,2	-4,4	-2,6	-1,4	-31,0	-50,0	-36,8	-14,9	-24,3

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Omzetbelasting

5141	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-53,5	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3	-53,5	-49,0	-36,1	-45,8	-42,3
feb	-47,4	-43,9	-33,6	-40,0	-39,1	-100,8	-92,9	-69,7	-85,8	-81,4
mrt	-47,1	-44,2	-32,9	-36,3	-35,3	-147,9	-137,1	-102,7	-122,1	-116,6
apr	-46,5	-47,8	-31,3	-24,9	-37,7	-194,4	-184,9	-134,0	-147,0	-154,4
mei	-46,4	-44,0	-24,0	-20,7	-35,0	-240,9	-229,0	-157,9	-167,7	-189,4
jun	-46,6	-44,3	-30,3	-23,2	-34,9	-287,4	-273,3	-188,2	-190,9	-224,3
jul	-45,5	-42,2	-36,8	-30,1	-33,8	-332,9	-315,4	-225,0	-221,0	-258,1
aug	-48,2	-45,9	-38,8	-31,1	-33,0	-381,1	-361,3	-263,8	-252,1	-291,1
sep	-47,1	-45,2	-40,9	-31,7	-36,4	-428,2	-406,5	-304,6	-283,8	-327,5
okt	-	-44,1	-41,1	-33,6	-38,5	-428,2	-450,6	-345,8	-317,4	-365,9
nov	-	-45,5	-43,6	-33,6	-41,6	-428,2	-496,2	-389,4	-350,9	-407,6
dec	-	-47,0	-45,0	-33,4	-36,2	-428,2	-543,1	-434,4	-384,4	-443,8

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Bijzonder Invoerrecht op Benzine

5142	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-3,1	0,0	0,0	-4,4	-4,4	-3,1	0,0	0,0	-4,4	-4,4
feb	-2,9	0,0	0,0	-3,9	-4,2	-6,0	0,0	0,0	-8,3	-8,6
mrt	-2,8	0,0	0,0	-4,2	-3,8	-8,8	0,0	0,0	-12,5	-12,4
apr	-3,0	0,0	0,0	-3,4	-4,1	-11,8	0,0	0,0	-15,9	-16,5
mei	-2,6	0,0	0,0	-1,2	-4,0	-14,4	0,0	0,0	-17,1	-20,5
jun	-3,8	0,0	0,0	-2,9	-4,0	-18,2	0,0	0,0	-20,0	-24,4
jul	-3,8	0,0	0,0	2,9	-3,8	-22,0	0,0	0,0	-17,1	-28,2
aug	-3,9	0,0	0,0	0,0	-3,8	-25,9	0,0	0,0	-17,1	-32,0
sep	-3,8	-30,2	0,0	0,0	-4,1	-29,7	-30,2	0,0	-17,1	-36,1
okt	-	-2,9	0,0	0,0	-3,9	-29,7	-33,1	0,0	-17,1	-40,0
nov	-	-2,7	0,0	0,0	-4,2	-29,7	-35,8	0,0	-17,1	-44,1
dec	-	-2,9	-43,1	-25,3	-4,2	-29,7	-38,8	-43,1	-42,4	-48,4

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Accijns op Gedistilleerd

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

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Accijns op Tabaksartikelen

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

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Accijns op Bier

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

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Motorrijtuigenbelasting

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

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Afvalstoffenbelasting

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

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Logeergastenbelasting

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

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Invoerrechten

5151	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-14,5	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4	-14,5	-11,8	-9,3	-11,9	-12,4
feb	-12,5	-9,3	-10,4	-9,7	-13,1	-27,0	-21,0	-19,6	-21,6	-25,4
mrt	-15,4	-13,9	-10,9	-11,4	-11,9	-42,4	-35,0	-30,5	-33,0	-37,4
apr	-13,4	-14,3	-8,7	-7,1	-13,0	-55,8	-49,3	-39,2	-40,1	-50,4
mei	-15,7	-14,0	-10,0	-8,7	-13,1	-71,5	-63,4	-49,2	-48,9	-63,5
jun	-15,2	-15,3	-11,3	-9,0	-13,3	-86,7	-78,6	-60,5	-57,9	-76,8
jul	-14,9	-14,3	-11,0	-10,5	-12,8	-101,7	-92,9	-71,5	-68,5	-89,6
aug	-15,9	-14,4	-12,0	-9,1	-13,1	-117,5	-107,3	-83,5	-77,5	-102,7
sep	-15,5	-15,1	-13,1	-11,0	-11,5	-133,0	-122,5	-96,6	-88,5	-114,1
okt	-	-14,2	-12,2	-12,4	-13,4	-133,0	-136,7	-108,7	-100,9	-127,5
nov	-	-18,6	-14,0	-12,3	-15,9	-133,0	-155,3	-122,7	-113,2	-143,4
dec	-	-16,1	-15,8	-12,2	-11,9	-133,0	-171,4	-138,6	-125,3	-155,3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Zegelbelasting Overige

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

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

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

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Schenken en Andere Baten						eco.cat		5200-5400 v.a. 2016 incl.Coll.Sector		
5200 ea.	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	-6,0	-3,0	-7,0	-18,5	-15,4	-6,0	-3,0	-7,0	-18,5	-15,4
feb	-11,8	-8,7	-12,1	-12,6	-7,0	-17,8	-11,7	-19,0	-31,1	-22,4
mrt	-9,5	-8,8	-11,9	-13,6	-15,0	-27,3	-20,5	-30,9	-44,7	-37,5
apr	-8,9	-8,4	-7,4	-17,5	-10,4	-36,2	-28,9	-38,3	-62,2	-47,9
mei	-11,2	-7,9	-11,7	-11,0	-8,5	-47,4	-36,8	-50,0	-73,2	-56,4
jun	-14,7	-7,7	-16,6	-14,5	-12,2	-62,1	-44,5	-66,6	-87,7	-68,6
jul	-9,9	-9,3	-11,0	-11,2	-15,7	-72,1	-53,9	-77,6	-98,9	-84,3
aug	-14,5	-11,3	-10,9	-11,5	-21,6	-86,5	-65,1	-88,5	-110,4	-106,0
sep	-9,5	-32,8	-11,4	-13,5	-16,5	-96,1	-98,0	-99,9	-123,9	-122,5
okt	-	-17,8	-12,2	-10,1	-14,9	-96,1	-115,7	-112,1	-134,0	-137,4
nov	-	-19,7	-28,3	-19,7	-18,0	-96,1	-135,4	-140,4	-153,7	-155,4
dec	-	-67,6	-40,9	5,2	1,3	-96,1	-203,1	-181,4	-148,5	-154,1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Beloning van Personeel

4200	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	32,4	35,1	43,1	43,5	34,1	32,4	35,1	43,1	43,5	34,1
feb	31,9	34,2	42,9	43,2	35,6	64,4	69,3	86,1	86,7	69,7
mrt	33,3	34,3	43,9	44,0	35,6	97,7	103,5	129,9	130,7	105,3
apr	34,4	34,3	43,8	43,0	35,3	132,1	137,8	173,7	173,7	140,6
mei	32,8	34,2	44,5	43,0	35,2	164,8	172,1	218,3	216,7	175,8
jun	50,4	34,8	45,4	65,1	72,3	215,3	206,8	263,6	281,8	248,1
jul	32,5	42,4	49,4	43,0	43,0	247,7	249,2	313,0	324,7	291,1
aug	32,2	34,5	45,1	43,7	42,5	279,9	283,8	358,1	368,4	333,6
sep	32,2	36,7	43,1	42,8	42,5	312,1	320,5	401,2	411,2	376,1
okt	-	32,4	43,5	42,7	43,2	312,1	352,8	444,7	453,9	419,3
nov	-	33,7	42,5	42,8	42,9	312,1	386,5	487,2	496,7	462,2
dec	-	30,9	-52,5	-47,7	-17,1	312,1	417,4	434,7	449,0	445,1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Verbruik van Goederen & Diensten in Naf. mln.

4400	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	3,4	3,3	1,4	7,2	5,6	3,4	3,3	1,4	7,2	5,6
feb	10,2	4,3	11,9	4,8	13,5	13,6	7,6	13,3	12,1	19,1
mrt	11,6	10,0	12,3	14,1	13,4	25,2	17,6	25,6	26,1	32,5
apr	10,9	9,2	11,7	6,2	11,2	36,1	26,8	37,4	32,3	43,7
mei	16,3	9,9	12,1	7,6	10,3	52,4	36,7	49,4	40,0	54,0
jun	12,9	11,2	18,0	17,5	9,0	65,2	48,0	67,4	57,4	63,0
jul	18,2	15,3	9,9	15,0	12,8	83,5	63,3	77,3	72,4	75,9
aug	21,2	20,5	8,3	11,8	15,4	104,7	83,8	85,6	84,2	91,3
sep	14,1	13,9	16,6	19,9	14,5	118,7	97,6	102,2	104,1	105,7
okt	-	15,5	11,8	10,9	11,0	118,7	113,2	114,0	115,0	116,8
nov	-	18,0	15,6	11,1	11,5	118,7	131,2	129,6	126,1	128,3
dec	-	108,5	84,5	94,3	47,9	118,7	239,7	214,1	220,4	176,2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Afschrijving & Interest in NAf. mln.						eco.cat 4500-4550				
45##	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	8,5	6,2	7,9	11,1	7,8	8,5	6,2	7,9	11,1	7,8
feb	6,9	6,2	7,5	7,4	7,8	15,4	12,5	15,4	18,6	15,7
mrt	7,8	6,1	7,9	9,1	8,2	23,2	18,6	23,3	27,6	23,8
apr	23,3	29,9	31,0	33,6	32,5	46,5	48,4	54,2	61,2	56,4
mei	15,1	5,5	7,8	7,8	8,1	61,6	54,0	62,0	69,0	64,5
jun	10,8	9,0	5,0	11,7	10,5	72,4	63,0	67,0	80,7	75,0
jul	8,9	7,4	8,2	10,5	8,8	81,3	70,4	75,2	91,1	83,7
aug	7,1	5,8	6,3	8,2	8,1	88,4	76,2	81,5	99,3	91,8
sep	7,9	11,3	7,1	9,1	8,4	96,3	87,5	88,6	108,4	100,2
okt	-	29,2	29,7	8,3	31,8	96,3	116,7	118,3	116,7	132,0
nov	-	6,1	6,6	32,8	7,6	96,3	122,7	124,9	149,6	139,6
dec	-	14,8	19,0	9,8	21,4	96,3	137,5	143,8	159,4	161,0

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Subsidies & Overdrachten in NAf. mln.						eco.cat 4600-4650				
46##	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
jan	20,6	22,9	38,0	48,7	47,5	20,6	22,9	38,0	48,7	47,5
feb	31,1	41,4	40,3	32,5	30,6	51,8	64,3	78,3	81,2	78,1
mrt	37,7	25,2	48,1	33,3	32,2	89,5	89,5	126,4	114,5	110,3
apr	34,2	32,2	47,1	52,8	31,2	123,7	121,8	173,5	167,3	141,4
mei	26,6	30,4	67,7	35,5	21,0	150,3	152,2	241,3	202,8	162,4
jun	39,4	26,7	28,2	50,9	38,0	189,7	178,8	269,5	253,7	200,4
jul	29,1	33,4	28,8	44,6	42,4	218,8	212,3	298,3	298,2	242,7
aug	25,6	29,3	33,0	36,9	29,3	244,4	241,5	331,3	335,1	272,0
sep	33,4	29,9	22,5	39,9	29,5	277,8	271,4	353,8	375,0	301,5
okt	-	29,7	29,9	40,9	40,8	277,8	301,1	383,7	415,9	342,3
nov	-	30,5	31,9	32,5	23,6	277,8	331,7	415,6	448,3	365,9
dec	-	120,7	69,0	329,4	40,7	277,8	452,3	484,5	777,8	406,6

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Sociale Zekerheid & Andere Lasten						eco.cat:	4700-4770 v.a. 2016 incl.Coll.Sector				
47##	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019	
jan	40,0	42,8	42,5	5,2	46,6	40,0	42,8	42,5	5,2	46,6	
feb	37,0	36,3	44,0	54,8	38,2	77,1	79,0	86,5	60,1	84,8	
mrt	42,2	46,1	50,2	11,0	43,1	119,3	125,1	136,7	71,0	127,9	
apr	42,4	43,6	46,1	38,4	39,2	161,6	168,8	182,8	109,4	167,1	
mei	39,3	38,7	46,8	49,8	33,0	200,9	207,5	229,5	159,2	200,2	
jun	39,9	31,8	49,1	49,0	39,7	240,8	239,3	278,6	208,2	239,9	
jul	43,1	48,0	46,3	53,1	40,2	283,8	287,2	324,9	261,3	280,1	
aug	65,2	69,6	43,4	44,3	40,2	349,0	356,8	368,3	305,6	320,3	
sep	39,3	17,6	57,7	47,2	27,9	388,4	374,4	426,0	352,8	348,2	
okt	-	41,0	71,5	39,0	48,1	388,4	415,5	497,5	391,8	396,3	
nov	-	38,6	50,4	55,0	37,4	388,4	454,1	547,9	446,7	433,7	
dec	-	28,8	-323,0	94,2	47,0	388,4	482,8	224,9	540,9	480,8	



Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)

(bedragen x Naf.)

Beschikbare Liquide Middelen	2021	2022	2023	2023	2023	2023	2023	2023
	december	december	april	mei	juni	juli	augustus	september
1400 Liquide Middelen inclusief Kruisposten	252.405.123	337.627.170	317.648.030	285.707.689	315.203.471	326.320.808	296.085.370	292.285.536
Af: waarvan Kruisposten	-2.899.133	-2.454.081	8.195.063	144.531	758.258	943.386	435.136	1.251.210
Cash en Banken	255.304.257	340.081.251	309.452.967	285.563.158	314.445.213	325.377.422	295.650.234	291.034.326
Specificatie Cash en Banken								
1413.01 KAS LO Hoofdkas	-	-	50	950	50	50	50	659.495
1414.01 KAS I&A	575	6.242	6.242	6.242	6.242	6.242	6.242	6.242
1417.01 DOW Hoofdkas	-	-	-	-	-	-	-	-
1410 KAS Cash	575	6.242	6.292	7.192	6.292	6.292	6.292	665.737
1421.01 CB 191181020 BRK (EUR)	-	-	926.218	949.275	949.275	1.276.889	2.699.987	3.130.097
1421.06 CB 191181070 HNO Hospital Nobo	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747	21.747
1423.01 CB 191181030 LO	76.418	26.972	126.395	28.342	28.244	27.199	25.379	27.120
1427.01 CB 191181080 Noodfnds COVID-19	182.306.945	169.270.146	145.801.536	145.801.536	145.801.536	145.801.536	145.801.536	145.801.536
1427.02 CB 191181090 Noodfnds EigenMid	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528	804.528
1428.01 CB 191181100 Opbr.UTS	-	-	-	-	-	-	-	-
1420 CBCS Bank	192.372.199	180.541.559	165.067.448	169.437.516	170.631.124	211.293.693	180.782.967	185.944.874
1433.01 G1500047 LO 421342	-	-	-	-	-	-	-	-
1435.04 G1100025 CMA 106000	-	-	-	-	-	-	-	-
1435.11 G1300278 Pipeline Acc. 110327	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.04 G1100036 WJZ (BCM)	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.19 G1103123 Cur.Avondlyceum	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.20 G1108576 Avond Middelh Techn S	-	-	-	-	-	-	-	-
1437.21 G1500057 Nat. Archief	-	-	-	-	-	-	-	-
1430 GIRO Bank	0	0	0	0	0	0	0	0
1443.01 BDC 306495.01 LO	218.487	111.142	148.930	63.832	245.406	77.139	104.034	175.866
1444.01 BDC 306496.01 I&A	148.408	6.410	-	-	18.703	22.931	-	40.749
1440 BDC Bank	366.895	117.552	148.930	63.832	264.109	100.070	104.034	216.615
1453.01 FCIB 570000566 LO	96.128	94.902	28.296	28.916	41.118	56.209	182.945	35.371
1450 FCIB Bank	96.128	94.902	28.296	28.916	41.118	56.209	182.945	35.371
1463.01 ING 20025 LO (EUR)	235.195	652.276	41.669	67.025	72.714	147.600	161.603	180.718
1465.01 ING 145233 EO (EUR)	33.468	2.483.924	4.304.925	2.444.666	1.182.566	832.395	447.874	632.504
1460 ING Bank	268.663	3.136.201	4.346.595	2.511.691	1.255.281	979.995	609.477	813.222
1471.01 MCB 283.635.01 Ovh.Hoofdrekg	59.135.008	153.688.333	137.927.306	111.702.976	139.617.485	110.295.889	112.352.459	101.523.916
1471.02 MCB 283.636.10 BB (sweep)	-	-	-	-	-	-	-	-
1471.03 MCB 294.279.08 Solar Panel Prj	1.416.002	445.802	445.802	445.802	445.802	445.802	445.802	445.802
1473.01 MCB 233.295.07 LO	25.000	25.000	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500	27.500
1473.03 MCB 251.566.00 SAL.REK	-	-	-	-	-	-	-	-
1474.01 MCB 233.296.05 I&A	-	20.051	25.938	15.915	25.412	18.035	42.064	86.089
1478.01 MCB 31967810 Afval	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.03 MCB 31969009 UO Openb. Werken	-	-	448	-1.376	-1.445	162	-1.740	-3.435
1478.04 MCB 31968001 Veterinaire Zaken	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.05 MCB 31968110 Rijbewijzen-Exam.	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.06 MCB 31968404 Alg. Zaken-WJZ	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.07 MCB 31968502 Publieke Zaken	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.08 MCB 31968600 Alg. Inkomsten	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.09 MCB 31968709 Agrarische en Vis	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.10 MCB 31967701 UO ROP	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.11 MCB 31968208 UO Verkeer en Ver	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.13 MCB 31968905 UB Bijz. Wetten	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.14 MCB 31968306 ETE Inkomsten	-14	-	-	-	-	-	-	-
1478.19 MCB 32061605 UO Plolitie&Immig	40	5	5	5	5	5	5	5
1478.21 MCB 32061910 UO Cursusgeld avond	-7	-	-	-	-	-	-	-
1478.22 MCB 32062003 Cursusgeld Cur Av	-	-	-	-	-	-	-	-
1478.24 MCB 33168105 Nat.Archief	40.925	45.373	45.373	45.373	45.373	45.373	45.373	45.373
1470 MCB Bank	60.616.954	154.224.565	138.472.372	112.236.197	140.160.133	110.832.767	112.911.464	102.125.250
1493.01 ORCO 1081290195 LO	58.264	688.600	422.575	666.399	666.459	529.834	428.036	124.574
1494.01 ORCO 1081280195 I&A	416.959	229.239	124.686	411.023	306.436	768.963	435.526	745.151
1490 ORCO Bank	475.223	917.839	547.261	1.077.422	972.895	1.298.796	863.562	869.725
1503.01 RBC 01.04.14.622 LO	450.344	124.670	678.164	96.633	929.582	457.692	113.128	162.178
1504.01 RBC 01.04.14.630 I&A	-5	-5	-8	-8	-5	-8	-5	-5
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	-	-	-	-	-	-	-	-
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	-	-	-	-	-	-	-	-
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	362	362	362	362	362	362	362	362
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795	1.795
1500 RBC Bank	452.496	126.822	680.313	98.781	931.734	459.841	115.280	164.330
1513.01 SFT 11.502310.001 LO	642.975	915.574	155.196	68.722	182.530	349.759	70.298	196.291
1514.01 SFT 11.502320.001 I&A	12.149	-4	262	32.889	-4	-0	3.916	2.910
1510 Vidanova (SFT) Bank	655.124	915.570	155.459	101.610	182.526	349.759	74.214	199.201
Cash en Banken	255.304.257	340.081.251	309.452.967	285.563.158	314.445.213	325.377.422	295.650.234	291.034.326



Jaarrekeningen van Derden

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

MvF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

CS

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	v/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√

Overheidsbedrijven / NV's

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

ADC	GMN	2020	21-feb-2022	√	2019	11-dec-2020	√
ABC	VVRP	2020	01-mrt-2022	√	2019	11-mrt-2021	√
BBAAI	AZ	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
CORE	BPD	2022	16-aug-2023	√	2021	05-aug-2022	√
CPOST	VVRP	2022	02-okt-2023	√	2021	15-aug-2023	√
CAH	EO	2021/2022	16-aug-2023	√	2020	05-jul-2021	√
CURINDE	EO	2022	03-nov-2023	√	2020	23-feb-2022	√
CUROIL	EO	2021	01-jul-2022	√	2020	02-jun-2021	√
CPA	EO	2022	22-jun-2023	√	2021	27-jun-2023	√
CDI	EO	2020	12-apr-2021	√	2019	09-mrt-2021	√
CDMH	EO	2018/2019	10-aug-2021	√	2017	05-jun-2020	√
DC-ANSP	VVRP	2021	01-jul-2022	√	2020	23-feb-2022	√
GIRO	FIN	2014	= laatste		2014	17-jul-2020	√
IUH	FIN	2022	26-okt-2023	√	2021	24-jan-2023	√
NVSW	VVRP	2021	15-mei-2023	√	2020	15-mei-2023	√
OBNA	FIN	2021	16-jun-2022	√	2020	23-feb-2022	√
PSB	VVRP	2019	31-aug-2020	√	2018	02-jun-2020	√
RdK	AZ	2020	23-feb-2022	√	2018/2019	20-jul-2020	√
SBR	FIN	2022	07-jun-2023	√	2021	08-jun-2022	√
SELIKOR	GMN	2021	01-jul-2022	√	2020	01-mrt-2022	√
UTS	VVRP	2017	= laatste		2017	= laatste	√
WBC	VVRP	2021	24-aug-2022	√	2020	16-sep-2021	√

Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

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

APC	FIN	2021	29-jul-2022	√	2020	11-aug-2021	√
BIE	JUS	2022	09-nov-2023	√	2021	08-apr-2022	√
BTP	VVRP	2021	08-jun-2022		2020	02-jun-2021	√
CBCS	FIN	2020/2021	23-jun-2022	√	2019	10-jun-2021	√
FTAC	EO	2019	= laatste		2019	13-aug-2020	√
GHvJ	JUS	2020	08-apr-2023	√	2019	20-aug-2020	
LLNA	FIN	2018	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SVB	SOAW	2022	27-jul-2023	√	2021	03-aug-2022	√
UOC	OWCS	2021	29-aug-2022	√	2020	21-feb-2022	√

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

10. Staatsorganen
Raad voor de Rechtshandhaving (SOAB)
Secretariaat SER/GOA bijdrage vakbonden
11. Algemene Zaken
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid

SO		-	-		-	-	
RRH	SO	2021	08-apr-2023	√	2021	= laatste	√
SER/GOA	SO	2020	= laatste		n/a	= laatste	
AZ		-	-		-	-	
REDA SOSIAL	AZ	2022	07-jun-2023	√	2021	08-apr-2023	√

MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

12. Bestuurlijke Planning, Dienstverlening
13. Justitie
Stichting Ambulante Justitiële Jeugdzorg Curaçao
Criminaliteitsbestrijdingsfonds
Stichting Gezinsvoogdij Instelling
Stichting Reclassering Curaçao

14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning
Onbebouwde Eigendommen
Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao
Stichting Wegenfonds 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
Stichting Antilliaanse Mede-Financierings Organisatie
Stichting voor Economische Ontwikkeling (in liquidatie)
St. Secr. Curaçaos Informatica Stimuleringsplan
Stichting Kennis voor Curaçao
Stichting Kenniscentrum Beroepsonderwijs Bedrijfsleven
Stichting Korporashon pa Desaroyo di Korsou
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
OPM: JAARREKENINGEN BIJZONDER ONDERWIJS BIJ ONDERWIJS.
16.2 Overig Onderwijs
Fundashon Material pa Skol
Fundashon pa Inovashon di Enseñansa na Korsou

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	v/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√
BPD		-	-		-	-	
JUS		-	-		-	-	
AJC	JUS	2021	05-sep-2022	√	2020	= laatste	
CRIM	JUS	2016	= laatste		n/a	= laatste	
SGVI	JUS	2021	05-sep-2022	√	2020	= laatste	
SRC	JUS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
VVRP		-	-		-	-	
OE	VVRP	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
SKOR	VVRP	2020	= laatste		2018	10-jun-2020	√
SWC	VVRP	2016	= laatste		2016	= laatste	
SMFC	VVRP	2022	27-jul-2023	√	2020	08-jun-2022	
FKP	VVRP						
EO		-	-		-	-	
CIT	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CINEX	EO	2018	= laatste	√	2018	06-okt-2020	
CIFC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
CTDF	EO	2018	= laatste	√	2018	27-aug-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	√
AMFO	EO	2012	= laatste		2012	= laatste	
SEO	EO	2014	= laatste		2014	= laatste	
STIMUL-IT	EO	2019	18-okt-2021	√	2018	06-okt-2020	√
SKC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
SKBB	EO	2013	= laatste		2013	= laatste	
KORPODEKO	EO	2012	= laatste		2012	= laatste	
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	
OWCS		-	-		-	-	
FMS	OWCS	2018	18-sep-2020	√	2011	= laatste	
FIDE	OWCS	2018	= laatste	√	2018	13-okt-2020	

MvF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

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
Curaçaoose Sport en Olympische Federatie
Fundashon Desaroyo Deportivo Kòrsou
Fundashon Fasilidatnan Deportivo Kòrsou
Fundashon Sedreko
Student Sport Federation Dutch Caribbean
16.5 Cultuur
Fundashon Jag
Fundashon Karnaval Banda Abou
Stichting Cultureel Centrum Curaçao
16.6 Oudheidkunde, Musea
Fundashon Kas di Kultura Kòrsou
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 Kas Popular
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)
Stichting Kinderorden van het Wit Gele Kruis (Brakkeput)
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel
Stichting New Creation Curaçao

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√
FPI	OWCS	2018	13-okt-2020	√	2010	= laatste	
FSGE	OWCS	2018	= laatste	√	2018	13-okt-2020	
CARMABI	OWCS	2019	= laatste		2019	20-jul-2020	√
SOS	OWCS	2018	= laatste		2018	12-jun-2019	√
SSC	OWCS	2020	= laatste		2016	11-jun-2020	√
OWCS		-	-		-	-	
FBNK	OWCS	2018	= laatste	√	2018	13-okt-2020	
FAJ	OWCS	2019	= laatste	√	2019	12-okt-2020	
FBDH	OWCS	2018	12-okt-2020	√	2018	12-okt-2020	
FDIP	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
SJCC	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
SKC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	2018	19-okt-2020	
OWCS		-	-		-	-	
CSOF	AZ	2018	19-okt-2020	√	2018	19-okt-2020	
FDDK	OWCS	2020	= laatste	√	2019	19-okt-2020	
FFDK	OWCS	2013	= laatste		2013	= laatste	
SEDREKO	OWCS	2009	= laatste		2009	= laatste	
SSFDC	OWCS	2017	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
OWCS		-	-		-	-	
FJAG	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
KKBA	OWCS	2019	19-okt-2020	√	2019	19-okt-2020	
SCCC	OWCS	2018	19-okt-2020	√	2018	19-okt-2020	
OWCS		-	-		-	-	
FKKK	OWCS	2009	= laatste		2009	= laatste	
CMUS	OWCS	2018	19-okt-2020	√	n/a	= laatste	
SMC	OWCS	2018	10-jun-2020		2018	10-jun-2020	√
SMFC	OWCS	2022	25-jul-2023	√	2021	08-jun-2021	
NAAM	OWCS	2018	= laatste	√	2018	19-okt-2020	
SOAW		-	-		-	-	
SOAW		-	-		-	-	
FKP	SOAW	2011	= laatste		2011	= laatste	
FTS	SOAW	2018	13-okt-2020	√	2018	13-okt-2020	
		-	-		-	-	
FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FNTO	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SCM	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
SKIN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SMZH	SOAW	2019	= laatste	√	2019	12-okt-2020	
SNCC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	

MvF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

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 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√
SHT	SOAW	2019	= laatste		2019	= laatste	√
SHB	SOAW	2022	17-mrt-2023	√	2021	08-jun-2022	√
FNK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SEFBA	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
FAP	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SOLARI	SOAW	2019	13-okt-2020	√	2019	13-okt-2020	
FUH	SOAW	2019	= laatste	√	2019	13-okt-2020	
FPT	SOAW						

Jeugd zorg
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
Fundashon Famia Plania
Fundashon Kuido di Ambulans
Stichting Psych. Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles
Stichting WGK Thuiszorg Prinses Margriet
18.2 Natuur, Milieu
Fundashon Parke Tropikal

FGEF	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FEN	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FMSA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SAC	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SEDA	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FUBK	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
HRF	SOAW	2018	12-okt-2020	√	2018	12-okt-2020	
FTMMK	SOAW						
RVO	SOAW	2019	= laatste	√	2019	12-okt-2020	
SBDR	SOAW	2019	18-dec-2020	√	2019	18-dec-2020	
HWH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SHZH	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
FKANW	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
FIBB	SOAW	2018	12-okt-2020	√	2018	12-okt-2020	
K60+	SOAW	2019	12-okt-2020	√	2019	12-okt-2020	
SZAG	SOAW						
TBB	SOAW	2017	12-okt-2020	√	2017	12-okt-2020	
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	= laatste	√
SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	= laatste	√
GMN		-	-		-	-	
GMN		-	-		-	-	
FPP	GMN	2018	06-okt-2020	√	2018	06-okt-2020	
FKDA	GMN	2016 t/m 2020	19-nov-2021	√	2016 t/m 2020	19-nov-2021	√
SPZC	GMN	2019	= laatste		2019	= laatste	√
SWGK	GMN	2018	= laatste		2018	= laatste	√
GMN		-	-		-	-	
FPT	GMN	2017	= laatste	√	2017	06-okt-2020	

MvF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

CS

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2021	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2020	Datum Ontvangen	DG	
entiteit	portefeuille	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√	13-nov-2023	Ministerie van Fin	√	
St. Caribbean Research & Management of Biodiversity	CARMABI	GMN	2019	= laatste		2019	= laatste	√
St. Ontw. Land- en Tuinbouw NA 'Plantage de Savaan'	SOLTUNA	GMN	2019	06-okt-2020	√	2019	06-okt-2020	
Stichting Dierenbescherming Curaçao	SDC	GMN	2018	= laatste	√	2018	06-okt-2020	
18.3 Volksgezondheid Overig	GMN		-	-		-	-	
Fundashon pa Maneho di Adikshon	FMA	GMN	2020	17-nov-2021	√	2019	13-jul-2020	√
Fundashon Perspektiva i Sosten Integral (PSI)	SKUCHAMI	GMN	2017	06-okt-2020	√	2010	= laatste	
Sosiedat Kurasoleño di Diabético	SOKUDI	GMN	2018	06-okt-2020	√	n/a	= laatste	
Stichting Bureau Ziektekostenvoorzieningen	BZV	GMN	2010	= laatste		2010	= laatste	
Stichting Opvangtehuis Brasami	BRASAMI	GMN	2020	17-nov-2021	√	2019	06-okt-2020	√
Stichting Sint Elisabeth Hospitaal	SEHOS	GMN	2011	= laatste		2011	= laatste	
Curacao Medical Center	CMC	GMN						
Hospital Nobo Otrabanda	HNO	GMN						
Stichting Slachtofferhulp Curaçao	SSHHC	GMN	2019	19-apr-2023	√	2018	06-okt-2020	
19. Financiën	FIN		-	-		-	-	
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial ea.	FDRS	FIN	2013	= laatste		2013	= laatste	
Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau	SBAB	FIN	2021	11-jul-2022	√	2020	29-aug-2022	√
Stichting Bureau Toezicht en Normering Ovh.entiteiten	SBTNO	FIN	2022	03-aug-2023		2021	09-aug-2022	√
Stichting Implementatie Privatisering (in Liquidatie)	STIP	FIN	2011	= laatste		2011	= laatste	
Stichting Overheidsaccountantsbureau	SOAB	FIN	2022	18-okt-2023	√	2021	08-apr-2023	√
Fundashon Wega di Number Kòrsou	FWNK	FIN	2019	= laatste		2018	10-jun-2020	√
Stichting Gaming Control Board	GCB	FIN	2015 t/m 2020	19-okt-2021	√	n/a	= laatste	



Model C2 - Deelnemingen in Privaatrechtelijke Rechtspersonen

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

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

Toelichting/kolom		Alle bedragen in ANG (tenzij anders vermeld)		
	Maatschappelijk Kapitaal	Het totale (100%) Maatschappelijke Kapitaal van de NV		
	Geplaatst en volgestort Kapitaal	Het totale (100%) geplaatste en volgestorte Kapitaal van de NV		
	DIn %	Het aandeel% van het Land Curaçao in Aandelenkapitaal van de NV cfm. Vereffeningssakkoord 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 Vereffeningssakkoord, 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 Solvabiliteitsverhouding = Totale Activa staat tot het Vreemde Vermogen		
	Alerts / kwalificatie	insolvabel	zorgelijk	solvabel
	Gewenste waarde: < 70%	>80%	80%-70%	<70%
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	negatief	nul	positief

Deelnemingen	Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Status	Maatschappelijk Kapitaal	Geplaatst en volgestort Kapitaal	Intrinsieke waarde 100% vlg. Laast ontvangen 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	424.686.000
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	1.067.220
Curaçao Airport Holding NV	HANDEL EN INDUSTRIE	CAH	2001	Actief	50.000.000	30.012.000	46.029.766
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	119.088.411
Curaçao Ports Authority NV		CPA	1982	Actief	150.000.000	45.632.000	70.107.220
Autobus Bedrijf Curaçao NV	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	ABC	1943	Actief	3.500.000	3.185.000	-4.007.393
Curacao Data & Television NV		CD&T	2020		100.000		
Continuous Reliability NV		CORE	1997	Actief	10.000.000	2.000.000	12.355.677
Cpost International NV (voorheen Nieuwe Post)		CPOST	2003	Actief	54.600	10.920	-22.844.520
Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider NV		DC-ANSP	2012	Actief	100	100	30.536.054
Giro Bank NV	FINANCIËLE DIENSTVRL	GIRO	1996	Actief	50.000.000	46.500.000	-226.010.000
GI-RO Settlement NV		GI-RO	2020	Actief	10.000		
Curaçao Development Institute NV		CDI	2015		10.000.000		
Centrale Hypotheekbank NV		CHB	1976	Actief	15.000.000	15.000.000	55.316.705
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV		OBNA	n/a	Actief	26.000.000	17.647.000	36.209.032
Analytisch Diagnostisch Centrum NV	GEZONDHEID EN OVERIGE	ADC	2000	Actief	1.000.000	200.000	-1.047.323
Servisio Limpiesa Kòrsou NV		SELIKOR	1995	Actief	1.000.000	200.000	44.584.325
NV Stadsherstel Willemstad		NVSW	1991	Actief	25.000.000	17.507.500	18.674.615
Woningbouw Curacao NV		WBC	1972	Actief	3.000.000	6.978.000	5.906.742
Totaal				ANG	1.288.524.700	956.169.020	932.155.644

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%	301.452.000	301.452.000	424.686.000	2022	IFRS	EY	28-aug-2023
	KPG	2014	100%	-	-	-	-	-	-	-
	RdK	1985	100%	387.009.332	186.007.000	173.117.000	2020	IFRS	SOAB	04-mrt-2022
	SBR	1976	25,65%	604.758	273.793	273.793	2022	Boek2BW	Gr.Th.	26-apr-2023
HANDEL EN INDUSTRIE	CAH	2001	83,3%	33.909.762	33.909.762	38.342.795	2022	Boek2BW	Baker Tilly	31-mei-2023
	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%	51.891.698	101.225.149	101.225.149	2022	IFRS	EY	31-okt-2023
	CPA	1982	94,2%	92.032.742	66.041.001	66.041.001	2022	IFRS	E&Y	31-mei-2023
TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE	ABC	1943	100%	4.000.903	0	-4.007.393	2020	Boek2BW	Baker Tilly	DRAFT
	CD&T	2020	100%							
	CORE	1997	100%	6.299.784	6.299.784	12.355.677	2022	Boek2BW	SOAB	26-jul-2023
	CPOST	2003	100%	0	0	-22.844.520	2022	IFRS	EY	01-sep-2023
	DC-ANSP	2012	73,3%	6.098.620	6.098.620	22.382.928	2021	IFRS	BDO	10-mei-2022
FINANCIËLE DIENSTVRL	GIRO	1996	2,15%	2.537.226	0	-4.860.430	2014	IFRS	EY	07-jul-2017
	GI-RO									
	CDI						2020	IFRS	EY	29-02-2021
	CHB	1976	3,33%	1.358.118	1.358.118	1.843.890	2019	Boek2BW	BDO	30-jun-2020
	OBNA	n/a	29,75%	11.943.498	10.651.951	10.772.187	2021	IFRS	BDO	20-jun-2022
GEZONDHEID EN OVERIGE	ADC	2000	100%	0	0	-1.047.323	2020	IFRS SME	EY	26-nov-2021
	SELIKOR	1995	100%	25.045.809	25.045.809	44.584.325	2022	IFRS	45.138	31-jul-2023
	NVSW	1991	64,9%	13.259.565	11.939.844	12.119.825	2021	Boek2BW	Baker Tilly	29-aug-2022
	WBC	1972	100%	5.906.742	5.906.742	5.906.742	2021	Boek2BW	Gr.Th.	19-aug-2022
			ANG	1.080.176.507	879.202.674	1.029.277.759				

Sector 1.3 - 1.5	Solvabiliteit: Debt Ratio							Sector 0.8 - 1.0	Liquiditeit: Current Ratio							Sector	Resultaat							
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	
ENERGIE					0,2	0,1	0,1						1,0	1,2	8,2	ENERGIE - alle bedragen RESULTAAT in ANG mln.					-0,1	-1,0	0,1	
		0,7	0,6	0,7	0,7	0,5	0,5			0,9	0,9	0,8	0,8	1,0	0,9		5,7	12,9	12,9	-28,6	17,8	32,0		
		0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6		1,6	2,0	1,9	1,4	0,8	1,5	1,8		15,7	27,9	7,1	13,1	32,5	30,7	49,2	
						pending	niet actief	niet actief					pending	niet actief	niet actief					pending	niet actief	niet actief		
				0,0	0,3	0,5	0,5	0,4			20,7	2,6	1,9	2,7	1,5					-65,3	26,1	11,1	-18,3	27,1
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,5	5,0	5,0	4,2	17,0	12,0	2,8		-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	
HANDEL EN INDUSTRIE	0,2	0,2	0,3	0,3	0,3	0,2	0,2	4,2	5,2	4,6	3,8	2,6	3,9	4,2		6,3	2,5	-1,9	0,6	1,1	0,8	2,6		
				0,8	0,6	0,5	0,6				2,4	2,1	4,0	1,8					-5,9	-3,6	-6,2	60,0		
					pending	pending	pending					pending	pending	pending					pending	pending	pending			
					pending	pending	pending					pending	pending	pending					pending	pending	pending			
	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,1	0,8	1,4	2,3	3,9	2,7	3,4	4,3		64,8	-3,3	-3,0	-2,5	-3,5	-5,9	-2,5		
	0,7	0,7	0,7	0,5	0,5	0,4	0,4	0,7	1,9	2,4	3,9	2,7	2,5	2,9		0,6	-11,9	-17,0	-1,8	-32,0	2,7	21,4		
TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE			1,5	1,2	0,8	0,6	0,6			0,3	0,5	0,8	2,2	2,8				-2,4	-3,1	-2,6	-1,0	0,3		
	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	13,8	16,0	13,9	9,5	14,0	9,7	10,8		0,3	0,5	-0,4	0,0	-0,7	0,7	1,0		
	2,7	3,5	5,3	4,4	3,5	3,6	2,6	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3		4,2	20,9	-2,1	-4,0	-3,0	-5,6	-4,6		
	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5		4,1	3,1	2,8	2,2	1,5	1,7			-0,2	-5,0	3,4	6,0	3,2	6,0			
FINANCIELE DIENSTVRL					pending	pending	pending					pending	pending	pending					pending	pending	pending			
				0,9							0,2									-0,5				
		0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6		1,6	1,3	1,4	1,7	1,6	1,8			-0,3	0,7	2,3	-0,3	-2,7	-1,3		
GEZONDHEID EN OVERIGE			1,0	1,0	0,8	0,9	0,8			0,8	0,5	0,8	0,8	1,1				0,1	-7,3	-3,0	-1,3	1,4		
	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	2,0	2,0	2,0	1,9	2,0	1,9	1,7		1,5	1,6	1,6	2,8	1,1	2,0	2,5		
		0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2		0,7	0,9	1,0	1,1	1,2	1,2			0,0	0,3	-0,4	0,1	0,1	0,0		
		0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0		15,0	17,7	20,5	8,9	6,3	7,5			0,0	-0,2	0,1	0,3	0,1	0,3		



Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

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

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

Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving Geselecteerde gegevens uit de (laatste) Jaarrekening van de betreffende Instelling in NAF. mln.	Jaarrekening ea.		Intrinsieke Waarde	Debt Ratio	Current Ratio	Financiële Verhouding	Resultaat Vrd Nad/-	Accountants Kantoor	Accountants verklaring
	Naam	Jaar							
Bedragen in NAF. mln.			n/a = not available						
<u>Algemeen Pensioenfonds Curaçao (pensioenvermogen) (voorheen APNA)</u>	APC	2021	5.180,4	14,4	10,0	179,8	257,6	EY	01-jul-2022
VPV Voorziening voor pensioenverplichtingen			4.950,9						
<u>Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (Equity) (voorheen BNA)</u>	CBCS	2021	1.273,7	1,3	4,0	-42,2	-2,9	BDO	22-apr-2022
Capital			30,0						
Reserve Fund			30,0						
Appropriated Reserves			1.213,7						
Undivided Profits			0,0						
<u>Sociale Verzekeringsbank (tbv de fondsen beheerde vermogens)</u>	SVB	2022	67,4	1,3	1,1	36,1	-25,8	EY	28-jun-2023
SVB Bestemmingsreserve			18,8			0,0	0,0		
SVB Schommelfondsen			24,8			0,0	0,0		
SVB idem voorschotten Land Curaçao			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	-4,7		
SVB Fonds Algemene Verzekering Bijzondere Ziektekosten			0,0			0,0	-15,5		
SVB Fonds Ziekteverzekering			0,0			0,0	-9,5		
SVB Fonds Ongevallenverzekering			1,0			0,0	0,8		
SVB Fonds Algemene Ouderdomsverzekering			27,4			0,0	-5,0		
SVB Fonds Weduwen- en Wezenverzekering			3,5			0,0	3,1		
<u>Cessantia Fonds (onder beheer SVB)</u>	CFDS	2016	36,4	92,0	5,5	0,0	1,9	KPMG	27-dec-2018
<u>Gemeenschappelijk Hof van Justitie</u>	GHvJ	2020	1,9	1,1	1,3	7,5	0,0	EY	01-apr-2021
<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>	BTPU	2021	30,1	2,1	8,2	0,0	3,6	EY	31-mrt-2022
<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	2021	14,0	1,5	0,6	-4,3	-1,1	EY	30-jun-2022
<u>Fair Trade Authority Curaçao</u>	FTAC	2020	0,1	1,2	1,2	0,0	0,0	GTC	21-jun-2022



Geselecteerde Stichtingen

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

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

Stichtingen / Gesubsidieerde Instellingen	Jaarrekening ea.		Intrins. Waarde	Ratio's		Fin. Verh.	Subfunctie Categorie	Ovh. Subs.	Resultaat V N -/ -	Accountants Kantoor	Accountants verklaring
	Naam	Jaar		DR	CR						
n/a = not available											
13-nov-2023											
11. Algemene Zaken											
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid	REDA SOCIAL	2022	0,0	1,0	1,1	0,0	110700.4681	1,2	0,0	EY	29-mrt-2023
13. Justitie											
Stichting Gezinsvoogdij Instelling Curaçao	SGVI	2021	0,0	1,1	1,1	0,0	131703.4683	1,4	-0,1	OAS	13-mei-2022
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	2020	21,6	7,0	5,8	0,0	142800.4683	0,0	1,2	CROWE	30-sep-2021
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	2019	0,1	1,1	0,8	0,0	153102.4611	0,3	0,7	CROWE	15-dec-2020
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 Informatica Stimuleringsplan	STIMUL-IT	2019	-0,2	0,0	0,0	0,0	153102.4683	0,7	-0,1	ACC	18-jun-2021
16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport											
16.1 Bijzonder Onderwijs											
Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria	SIFE	2010	0,0	1,0	3,2	0,3	164008.4682	1,9	-0,3	BDO	31-mrt-2011
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs	VPCO	2010	0,7	1,1	1,0	2,8	164008.4682	17,6	0,3	BDO	06-mei-2011
Stichting Rooms Katholiek Centraal Schoolbestuur	RKCS	2017	15,2	2,2	1,5	-2,1	164008.4682	112,0	0,7	BTC	23-jan-2018
16.2 Overig Onderwijs											
Fundashon Material pa Skol	FMS	2018	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	2020	225,2	58,7	8,6	1,0	164901.4683	23,0	-38,2	CROWE	08-feb-2022
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											
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

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											
13-nov-2023											
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 Kinderoord 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 Plus / Kas Bruder Plus	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 Pavres	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 Opvanghuis Brasami	BRASAM	2020	-0,2	0,8	0,7	0,7	187800.4683	3,0	0,2	ICAS	29-apr-2020
Stichting Sint Elisabeth Hospitaal	SEHOS	2011	-134,7	0,3	0,3	33,7	187800.4683	0,0	1,8	E&Y	16-nov-2012
19. Financiën											
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial	FDRS	2013	0,0	1,1	1,3	-0,1	190100.4684	0,7	-0,0	E&Y	03-mrt-2015
Fundashon Wega di Number Kòrsou	FWNK	2019	-2,5	0,2	0,2	-0,6	153102.4611	0,3	0,0	CROWE	22-nov-2019
Stichting Belasting Accountants Bureau	SBAB	2021	-0,6	1,0	0,5	5,4	199104.4611	12,1	2,1	Baker Tilly	30/6/2022
Stichting Bureau Toezicht en Normering Overheidsentiteiten	SBTNO	2022	0,9	9,1	100,0	0,0	199802.4683	0,0	-0,0	BDO	23-feb-2023
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	2022	5,1	1,5	1,8	0,9	101101.4681	-11,4	0,2	BDO	25-mei-2023



Kapitaaldienst Investeringsen

Legenda

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

Kpl	EcoCat	SNA	Investeringsstaat KDU omschrijving	BO	BW23	BA23	AA23	PA23	AA+PA	Rest
xxxxxx	xxxx	AN 1121-1179-1131	Andere kapitaaluitgaven	0,7	0,4	1,1	0,6	0,1	0,7	0,4
10.	xxxx	xx xxxx	Staatsorganen	0,7	0,4	1,1	0,6	0,1	0,7	0,4
110304	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel	0,1	0,0	0,1		0	0	0,1
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	6,7	0	6,7	0,9	1,4	2,3	4,4
11.	xxxx	xx xxxx	Algemene Zaken	6,8	0,0	6,8	0,9	1,4	2,3	4,4
120600	4932	AN 1179	Vorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	2,7	0	2,7	0	0	0	2,7
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	3,3	0	3,3	0,1	0,4	0,4	2,9
12.	xxxx	xx xxxx	Bestuur, Planning en Dienstverlening	6,0	0	6,0	0,1	0,4	0,4	5,6
131004	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen		0	0			0	0
131004	4924	AN 1133	Fase 2 Project Inspur camera KPC			0		0,5	0,5	-0,5
131201	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Opleidings-instituut RH&VH			0			0	0
131202	4913	AN 1121	Aanschaf en verbouwing gebouw voor Toelatingsorganisatie			0			0	0
131203	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie van het Politie-gebouw			0			0	0
131203	4923	AN 1131	Aanschaf transportmiddel		0	0		1,0	1,0	-1,0
131300	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen			0			0	0
131300	4923	AN 1133	Nieuwe Tankautosputten			0			0	0
131600	4913	AN 1121	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenis			0	0	0	0	0
131700	4913	AN 1121	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afronding)			0	0		0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	8,2	0	8,2	0,9	2,3	3,2	5,0
13.	xxxx	xx xxxx	Justitie	8,2	0	8,2	0,9	3,8	4,7	3,5
142102	4914	AN 1122	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	5,1	0	5,1	0,8	3,8	4,6	0,5
142400	4922	AN 1133	Aanschaf Kantoor apparatuur	0,2	0	0,2	0	0	0	0,2
142600	4914	AN 1122	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad	2,0		2,0			0	2,0
142702	4913	AN 1121	Gebouwen Domeinbeheer		0	0	0	0	0	0
142702	4941	AN 1123	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	1,0	0	1,0	0	0,0	0,0	0,9
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,3	0	4,3	1,0	-0,1	0,9	3,4
14.	xxxx	xx xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	12,5	0	12,5	1,8	3,7	5,5	7,0
153101	4914	AN 1121	Renovatie Marshe Nobo	0,5		0,5		0	0	0,5
153401	4914	AN 1123	Ontwikkeling Zakito en Marie Pamoen			0			0	0
153401	4932	AN 1179	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	3,7		3,7	2,1	0	2,1	1,6
xxxxxx	xxxx	AN 1179	Andere kapitaaluitgaven	0,1		0,1	0,1	0,1	0,2	-0,1
15.	xxxx	xx xxxx	Economische Ontwikkeling	4,3	0	4,3	2,2	0,1	2,3	2,0
164901	4913	AN 1121	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen		0	0		0	0	0
164800	4913	AN 1121	Financiering levensduur verlengende renovatie aan de Universiteit			0			0	0
164901	4914	AN 1122	Zonnepanelen installatie @ scholen		0	0	0	0	0	0
164901	4922	AN 1179	Project digitalisering onderwijs		0	0	0	0	0	0
164901	4932	AN 1179	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8,0	0	8,0	4,7	1,7	6,4	1,6
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	3,2	1,0	4,2	0,2	0,8	1,0	3,2
16.	xxxx	xx xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	11,2	1,0	12,2	4,9	2,5	7,4	4,8
176102	4912	AN 1121	Renovatie van woningen (financiering vrl levensduur)	6,0		6,0			0	6,0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	4,1	0	4,1	0,1	1,2	1,3	2,8
17.	xxxx	xx xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	10,1	0	10,1	0,1	1,2	1,3	8,8
187005	4922	AN 1179	Cur. Health & Wellness Platform	0	0	0	0	0	0	0
187005	4922	AN 1179	Digitalisering i.v.m. het werken volgens het nieuw normaal	0	0	0			0	0
187101	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureaus	1,9	0	1,9	0,0	0,0	0,1	1,8
187500	4913	AN 1121	Bouw van een combi- slachtfaciliteit			0			0	0
187502	4914	AN 1123	Visserhavens ea.	0,3	0	0,3	0,0	0,0	0,1	0,2
187601	4914	AN 1179	Oprichten Wetenschappelijk instituut/Verbetering strandeninfrastructuur in het algemeen			0			0	0
187601	4923	AN1133	0	0		0			0	0
187800	4913	AN 1121	Nieuwbouw aanleunwoningen geestelijk gehandicaptenzorg (Totolika)			0			0	0
187801	4913	AF 0004	Hospital Nobo Otrobanda			0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	2,5	0	2,5	0,3	0,4	0,7	1,8
18.	xxxx	xx xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	4,7	0	4,7	0,4	0,5	0,8	3,9
199000	4922	AN 1179	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software	4,7	-2,2	2,5	1,4	0,8	2,2	0,3
199006	4913	AN 1121	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw van Pietermaai 17	3,0		3,0	0,0	3,0	3,0	-0,0
199100	4913	AN 1121	Levensduur verlengende renovatie aan de Douane gebouwen			0			0	0
199501	4913	xx xxxx	Stelpost onvoorziene kapitaaluitgaven			0			0	0
199802	4922	AN 1179	Automatisering Fundashon Wega di Number Korsou	0	0	0			0	0
xxxxxx	xxxx	xx xxxx	Andere kapitaaluitgaven	17,1	0,8	17,9	4,2	7,8	12,0	5,9
19.	xxxx	xx xxxx	Financiën	24,8	-1,4	23,4	5,6	11,6	17,2	6,2
Totaal	R5883001		Investerings op de Kapitaaldienst (NAf. mln.)	89,3	0	89,3	17,5	25,2	42,7	46,5
xxxxxx	4911	xx xxxx	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				5,2	11,8	17,0	
xxxxxx	4920	xx xxxx	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				4,5	8,5	13,0	
xxxxxx	4930	xx xxxx	Investerings in Immateriële Vaste Activa				7,8	4,8	12,7	
xxxxxx	4940	xx xxxx	Investerings in Nonproductieve Activa				0,0	0,1	0,1	
Totaal	22FMR01		Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (NAf. mln.)				17,5	25,2	42,7	