



CURAÇAO

FINANCIËLE MANAGEMENT
RAPPORTAGE JUNI 2024 EN
UITVOERINGSRAPPORTAGE
2de KWARTAAL 2024



MINISTERIE VAN FINANCIËN





FMR | FINANCIËLE MANAGEMENT RAPPORTAGE

INHOUDSOPGAVE

§1. De Financiële Management Rapportage	5
§2. Curaçao in één oogopslag	7
§3. Samenvatting van de resultaten	8
§4. Uitkomsten van de Gewone Dienst	9
§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst	18
§6. Uitkomsten van de financiering	18
§7. Ontwikkeling van de balanspositie	21
§8. Collectieve sector en overige	32
LIJST AFKORTINGEN VAN GEBRUIKTE BEGRIPPEN	33

UR | UITVOERINGSRAPPORTAGE

§9.1 Uitvoeringsrapportage 2^{de} kwartaal 2024 Beleidsparagraaf inclusief risicomatrix	34
§9.2 Voortgang voorgenomen maatregelen en verbeteringen Financieel Beheer	40
Bijlage Roadmap rapportage	41
§9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen	42
BIJLAGEN	43

BIJLAGEN

1. Prognose 2024 (1A) Prognose 2023(1B)
2. Economie & 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 ;
- De (voorlopige) balanspositie van het land Curaçao in het beschouwde dienstjaar;
- De uitkomsten van het voorafgaande dienstjaar;
- De Baten/inkomsten en de lasten/uitgaven volgens de prognose (2024v1) voor het lopende dienstjaar;

De raming van de jaarbegroting voor 2024 wordt maandelijks gedifferentieerd opgenomen. (Prognose). Dit gebeurt op basis van een analyse van de gemiddelde maandelijkse trends per budgetpost over de afgelopen drie jaar. Deze historische gegevens vormen de grondslag voor de allocatie van de prognose cijfers per maand voor het jaar 2024, rekening houdend met waargenomen maandelijkse fluctuaties. Deze methodiek verzekert een nauwkeurige en realistische prognose die aansluit bij historische uitgavenpatronen. Deze prognose is opgenomen in bijlage 1A 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	2024	2023	2022	2021	2020
<u>Aantal inwoners per 1 januari *</u>	PM	<u>155.826</u>	<u>148.925</u>	<u>151.066</u>	<u>153.671</u>
- van 0 - 14 jaar	PM	21,979	24,238	25,141	26,116
- van 15 - 59 jaar	PM	81,870	82,090	84,362	86,944
- van 60 jaar en ouder	PM	51,800	42,597	41,563	40,611
-niet vermeld	PM	177	PM	PM	PM
<i>waarvan</i>					
- Mannen	PM	70,162	67,613	68,656	69,914
- Vrouwen	PM	85,596	81,312	82,410	83,757
-niet vermeld	PM	68	PM	PM	PM
Bevolkingsgroei (absoluut)	PM	PM	-2,141	-2,605	-2,552
Bevolkingsdichtheid per km ² [oppervlakte = 444 km ²]	PM	PM	335	340	346
Financiële structuur	2024	2023	2022	2021	2020
<u>Economie *</u>	<u>jun</u>				
Bruto Binnenlands Product (BBP) in NAf. mln.	PM	5,874	5,505	4,904	4,536
Bruto Binnenlands Product per capita in NAf.	PM	PM	PM	29,706	30,758
Nominale groei Bruto Binnenlands Product in %	PM	6.7	12.2	8.1	-16.3
Consumenten Prijs Indexcijfer in % (inflatie # 12 maanden)	PM	3.5	7.4	3.8	2.2
Reële Economische groei in %	PM	4.2	6.9	4.2	-18.4
Consumenten Prijs Index (jaar # 12 maands gemiddelde)	PM	117.9	113.8	106.0	102.2
Participatiegraad in het economisch verkeer in %	PM	46.6	PM	PM	35.2
Werkeloosheid in % (totaal)	PM	PM	13.1	PM	19.1
Jeugdwerkeloosheid in %	PM	PM	29.8	PM	42.2
<u>Overheid</u>					
Resultaat Boekjaar (saldo van de Gewone Dienst in NAf. mln.)	(106.2)	(84.4)	(31.7)	362.8	718.9
Belastingen van het land Curaçao in NAf. mln.	914	1,560	1,561	1,321	1,280
Eigen vermogen van het land Curaçao in NAf. mln.	1,315	1,421	1,505	1,520	1,124
Langlopende schulden t.l.v. het land Curaçao in NAf. mln.	2,723	2,737	2,805	2,873	3,400
Solvabiliteitsverhouding (gewenst = 1,5 tot 2)	1.0	1.0	1.0	1.0	0.8
Eigen Vermogen in % van het BBP	PM	PM	PM	31.0%	24.8%
Bruto Schuldquote in % van het BBP	PM	PM	PM	58.6%	75.0%
Bruto Schuldquote in % van het BBP incl. Liquiditeitsteun Ned.	PM	PM	PM	77.2%	PM
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	Stable	Stable	Stable	Negative	Negative
Shortterm Local & Foreign Currency Rating	A-3	A-3	A-3	A-3	A-3

*Bron: CBS Curaçao

§3. Samenvatting van de resultaten

Financiële ontwikkeling van het lopende dienstjaar 2024

Tabel 3.1
(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	16.0	7.3	-106.2	-11.1	-95.1	172.0	-18.6	-18.6
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-2.2	2.6	4.8	-10.6	15.4	50.0	18.6	18.6
FN Saldo Financiering overige	14.4	0	74.3	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	28.2	9.9	-27.2	-21.7	-79.8	222.1	0.0	0.0
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)	279.0		223.6					
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	-28.2		27.2					
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	250.8		250.8					
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	252.7		252.7					
Stand <i>Kruisposten</i>	-1.9		-1.9					
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	250.8		250.8					

Financiële ontwikkeling van het voorgaande dienstjaar 2023

Tabel 3.1
(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Real dec 2023	PROG DEC 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	1e Suppl. 2023	Begroting 2023
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	47.0	-44.6	-84.4	-35.6	-48.8	0	-35.6	-35.6	0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	34.2	11.7	3.3	9.9	-6.6	0	9.9	9.9	0
FN Saldo Financiering overige	-63.1	0	195.1	0	0	0	0	0	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	18.0	-32.9	114.1	-25.7	-55.4	0	-25.7	-25.7	0
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)	241.6		337.6						
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	-18.0		-114.1						
STAND van de Liquide Middelen a/h <i>einde</i> van de Periode	223.6		223.6						
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	224.0		224.0						
Stand <i>Kruisposten</i>	-0.4		-0.4						
Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]	223.6		223.6						

LEGENDA

- Real_ = REALISATIE over de betreffende verslagperiode
 Prog = PROGNOSE over de betreffende verslagperiode
 Real t/m = REALISATIE tot en met de verslagperiode (cumulatief).
 Prog t/m = PROGNOSE tot en met de verslagperiode (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 (Totaal raming begroting en wijzigingen).
 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 2024

Volgens de eerste prognose (2024v1) is er een positief resultaat van NAf. 18.6 miljoen voor het jaar 2024. Echter, de gewone dienst over de periode tot en met juni sluit af met een negatief saldo van NAf. 16.0 miljoen (cumulatief tot en met juni NAf. 106.2 miljoen positief). De financiële normen schrijven een sluitende gewone dienst voor. De kapitaaldienst sluit af met een positief saldo van NAf. 2.2 miljoen (cumulatief tot en met juni NAf. 4.8 miljoen negatief). De Landsverordening Comptabiliteit 2010 schrijft voor dat de in de begroting en de meerjarenbegroting op de kapitaaldienst opgenomen verplichtingen worden gedekt door de ter dekking van die verplichtingen opgenomen middelen, rekening houdend met de verwachte ontvangsten uit de uitgifte van geldleningen en het saldo van baten en lasten van de gewone dienst. De prognose is onderhevig aan nieuwe inzichten welke in de hierop volgende prognose tot uitdrukking zullen worden gebracht. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1A. De uitkomsten (realisatie en prognose) van de Gewone Dienst kunnen als volgt worden samengevat:

Tabel 4.1
(bedragen x NAf. 1 miljoen)

Resultaat Gewone Dienst	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Beloning van Personeel	52.2	59.5	268.6	272.1	-3.4	0.0	504.8	504.8
Verbruik van Goederen & Diensten	16.4	18.1	90.0	78.3	11.7	76.3	269.2	269.2
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	10.0	12.1	69.8	99.6	-29.8	0	208.3	208.3
Subsidies + 4650 Overdrachten	46.5	33.1	220.3	191.7	28.6	87.0	411.9	411.9
Sociale Zekerheid	38.8	41.3	242.6	248.3	-5.7	8.7	498.5	498.5
Andere Lasten	0	0	0	0.0	0	0	9.2	9.2
Gewone Dienst Lasten	163.9	164.0	891.3	890.0	1.3	172.0	1,901.9	1,901.9
Belastingen	-131.0	-139.3	-914.4	-823.0	-91.4	0	-1,671.6	-1,671.6
Schenkingen & Subsidiebatens	-3.1	-1.5	-19.3	-2.6	-16.7	0	-20.3	-20.3
Andere Baten	-13.8	-16.0	-63.8	-75.5	11.7	0	-228.7	-228.7
Gewone Dienst Baten	-147.9	-156.7	-997.5	-901.1	-96.5	0	-1,920.5	-1,920.5
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	16.0	7.3	-106.2	-11.1	-95.1	172.0	-18.6	-18.6

Algemeen

De Gewone Dienst van de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2024 sluit (voorlopig) af met een negatief saldo van NAf. 16.0 miljoen (prognose negatief NAf. 7.3 miljoen). Tussen de realisatie en de prognose is er een verschil van NAf. 8.7 miljoen. De verschillen boven NAf 1.0 miljoen tussen de realisatie en de prognose per economische hoofdcategorie die als materieel worden beschouwd, worden onderstaand toegelicht.

Beloning van Personeel

Voor de post 'Beloning van Personeel' is NAf 7.2 miljoen minder uitbesteed dan geprognosticeerd. Het verschil wordt veroorzaakt door de vacatures die nog niet volledig zijn ingevuld voor (1) het aannemen van personeel ter vervanging van degenen die via de vervroegde vrijwillige uitstroom (VVU) zijn vertrokken, (2) de uitbreiding van de personele capaciteit in de meest vitale sectoren van de rechtsstaat, zoals de Politie, Douane, Landsrecherche, het Openbaar Ministerie, het Hof, de Kustwacht, het gevangeniswezen en de veiligheidsdienst, evenals de versterking van het financiële functie bij alle ministeries.

Verbruik van Goederen en Diensten

Voor de post 'Verbruik van goederen en diensten' is NAf. 1.7 miljoen minder uitbesteed dan geprognosticeerd. Het verschil van NAf. 1.7 miljoen betreft voornamelijk het lager prognosticeren van de post 'Andere Goederen & Diensten' met NAf. 1.5 miljoen. Het verschil van NAf 1.5 miljoen bij de post 'Andere Goederen & Diensten' wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitgaven bij de post 'Overig Uitbesteed Werk'.

Afschrijving Vaste Activa en Interest

De realisatie voor de post 'Afschrijving Vaste Activa en Interest' is NAf. 2.1 miljoen minder dan geprognosticeerd. Het verschil van NAf. 2.1 miljoen wordt veroorzaakt door het minder investeren in de kapitaaldienst dan verwacht.

Subsidies en overdrachten

Voor de post 'Subsidies en Overdrachten' is NAf. 13.4 miljoen meer uitgegeven dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere uitgaven voor de volgende posten:

- | | |
|--------------------------------------------|-------------------------|
| • Andere Subsidies & Bijdragen | NAf. 9.2 miljoen |
| • Non-profit Instellingen | NAf. 3.0 miljoen |
| • Bijzonder Onderwijs diverse instellingen | <u>NAf. 2.1 miljoen</u> |
| Totaal | NAf. 14.3 miljoen |

Onder de post 'Andere Subsidies & Bijdragen' zijn de grootste uitgaven in juni onder andere het verzoek om een voorschot aan het CMC voor zorgkosten van onverzekerden in 2023, ter hoogte van NAf. 7.0 miljoen, de vierde deelbetaling aan het CMC voor de gemaakte transitiekosten 2018-2019, ter hoogte van NAf. 1.0 miljoen, en de uitbetaling van de schikking aan de Capriles Kliniek, ter hoogte van NAf. 1.4 miljoen.

Onder de post 'Non-profit Instellingen' betreft de voornaamste uitgave een bedrag van NAf. 2.5 miljoen aan Fundashon Desaroyo Deportivo Korsou voor het uitbetalen van de subsidie in juni waarvan de laatste subsidie in maart uitbetaald was.

Onder de post 'Bijzonder Onderwijs diverse Instellingen' betreft de voornaamste uitgave een bedrag van NAf. 6.5 miljoen voor het uitbetalen van het vakantiegeld aan de docenten.

Sociale Zekerheid

Voor de post 'Sociale Zekerheid' is NAf. 2.5 miljoen minder uitbesteed dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door het hoger prognosticeren van de post Onderstand en Noodvoorzieningen voor NAf. 1.0 miljoen.

Belastingen

De realisatie voor de post 'Belastingen' is NAf. 8.3 miljoen lager dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere en lagere ontvangst van de volgende belastingmiddelen:

De ontvangst van de volgende belastingmiddelen zijn hoger dan geprognosticeerd:

- | | |
|----------------------------------------|-------------------------------|
| • Inkomstenbelasting | NAf. 4.8 miljoen hoger |
| • Omzetbelasting | NAf. 3.0 miljoen hoger |
| • Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A) | <u>NAf. 2.8 miljoen hoger</u> |
| Totaal | NAf. 10.6 miljoen |

De ontvangst van de volgende belastingmiddelen zijn lager dan geprognosticeerd:

- | | |
|----------------------------|-------------------------------|
| • Loonbelasting | NAf. 1.3 miljoen lager |
| • Winstbelasting | NAf. 11.3 miljoen lager |
| • Onroerende Zaakbelasting | NAf. 4.3 miljoen lager |
| • Overdrachtsbelasting | <u>NAf. 1.4 miljoen lager</u> |
| Totaal | NAf. 18.3 miljoen lager |

In tegenstelling tot het beeld van de verslagperiode juni, laten de cijfers tot en met juni 2024 zien dat de realisatie van ruim NAf 91 miljoen hoger is dan de prognose.

Schenken & Subsidiebat

De post 'Schenken & Subsidiebat' vertoont een verschil van NAf. 1.7 miljoen hoger voor de realisatie dan geprognosticeerd. Op deze post worden de salariskosten van Kustwacht en Koninklijke Marine van Nederland ontvangen. Het verschil betreft voornamelijk het uitbetalen van de vakantie-uitkering van de Kustwacht en de Koninklijke Marine van Nederland.

Andere Baten

Voor de post 'Andere Baten' is NAf. 2.2 miljoen minder ontvangen dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt veroorzaakt door een lagere en hogere ontvangst van de volgende posten/transacties:

De ontvangst van de volgende posten/transacties zijn lager dan geprognosticeerd:

- Vergunningsrecht onder de post 'Overige Vergunnings- en registratie Recht' NAf. 6.6 miljoen lager

De ontvangst van de volgende transacties/posten zijn hoger dan geprognosticeerd:

- Licence fee NAf. 1.5 miljoen hoger
- Pachten, verhuur, agio en rente baten NAf. 1.7 miljoen hoger
- Dividenduitkeringen NAf. 1.1 miljoen hoger
- Totaal NAf. 4.3 miljoen hoger

Beloning van Personeel

Tabel 4.2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4200 Beloning van Personeel	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	22.3	28.9	171.6	175.2	-3.6	0	348.5	348.5
Overwerk	2.3	2.0	14.5	11.6	2.9	0	22.7	22.7
Kindertoelage	0.2	0.2	0.8	1.2	-0.4	0	2.4	2.4
Vakantietoelage	15.7	16.2	17.5	16.5	1.0	0	16.9	16.9
Medische Behandeling & Keuring	0.0	0.0	0.0	0.1	-0.1	0.0	0.3	0.3
Overige Uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1.3	1.0	10.3	5.2	5.2	0	13.2	13.2
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	41.7	48.4	214.7	209.7	5.0	0.0	404.0	404.0
Afdracht AOV/AWW premies	3.5	3.5	17.6	19.0	-1.4	0	29.6	29.6
Afdracht AVBZ premies	0.2	0.2	1.0	0.8	0.2	0	1.7	1.7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3.3	4.3	17.5	25.6	-8.1	0	39.4	39.4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0	0.2	0.2
Afdracht BVZ premies	3.5	3.1	17.8	16.9	1.0	0	30.0	30.0
Sociale Lasten	10.6	11.1	53.9	62.3	-8.4	0	100.8	100.8
Totaal	52.2	59.5	268.6	272.1	-3.4	0.0	504.8	504.8

Verbruik van Goederen & Diensten

Tabel 4.3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Personeel van Derden	2.2	1.2	5.7	4.2	1.5	3.0	18.8	18.8
Eigen Personeel	1.6	1.4	11.1	5.6	5.5	2.6	22.2	22.2
Huisvesting	2.2	3.2	16.8	11.0	5.8	17.4	41.0	41.0
Kantoorexploitatie ea.	4.0	3.9	18.1	15.1	3.0	16.6	55.7	55.7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0.0	0.3	0.3	1.4	-1.1	0.9	5.2	5.2
Openbaar Vervoer	0.5	0.7	4.2	4.0	0.2	3.1	10.2	10.2
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0.1	0.2	0.7	0.9	-0.2	2.9	13.5	13.5
Andere Goederen & Diensten	5.7	7.2	33.0	36.1	-3.1	29.8	102.6	102.6
Totaal	16.4	18.1	90.0	78.3	11.7	76.3	269.2	269.2

De realisatie in de verslagperiode van de economische hoofdcategorie 'Verbruik van Goederen & Diensten' bedraagt NAf. 16.4 miljoen. Het verschil tussen de realisatie en de prognose bedraagt voorlopig NAf. 1.7 miljoen. De verplichtingen die zijn aangegaan en die nog moeten worden gerealiseerd als lasten, bedragen aan het einde van de verslagperiode NAf. 76.3 miljoen.

Afschrijving Vaste Activa + Interest

Tabel 4.4

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Normale Afschrijvingen	5.8	5.9	34.6	46.0	-11.4	0	90.6	90.6
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	3.3	5.9	30.1	51.7	-21.7	0	110.0	110.0
Disagio / Andere Rentelasten	0.9	0.2	4.7	1.3	3.4	0	6.7	6.7
Koersverschillen	-0.1	0	-0.2	0	-0.2	0	0	0
Bankkosten Algemeen	0.1	0.1	0.7	0.6	0.1	0	1.0	1.0
Totaal	10.0	12.1	69.8	99.6	-29.8	0	208.3	208.3

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 jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Overheidsbedrijven	4.3	3.6	26.3	21.3	4.9	2.7	59.4	59.4
Overheidsinstellingen	2.1	3.8	24.4	26.2	-1.7	14.6	54.0	54.0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	16.9	14.8	87.2	76.6	10.6	13.4	155.1	155.1
Non-profit Instellingen	12.5	9.6	64.3	59.3	5.0	56.2	126.9	126.9
Andere Subsidies & Bijdragen	10.6	1.4	18.0	8.3	9.8	0	16.5	16.5
Totaal	46.5	33.1	220.3	191.7	28.6	87.0	411.9	411.9

Sociale Zekerheid

Tabel 4.6

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4700 Sociale Zekerheid	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Pensioenuitkeringen	1.5	2.1	11.6	11.5	0.1	0	22.4	22.4
VUT uitkeringen	0	0	2.1	0	2.1	0	0	0
Gezinshuishoudens Overheid	0.0	0.2	0.4	1.1	-0.7	1.7	2.7	2.7
Onderstanden & Noodvoorzieningen	4.3	5.2	29.2	31.4	-2.1	7.1	62.8	62.8
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0.2	0.2	1.2	1.3	0.0	0	2.5	2.5
APC Duurtetoeslag Pensioenen	7.5	8.2	44.7	49.0	-4.3	0	98.0	98.0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23.2	23.2	139.1	139.1	0.0	0	278.2	278.2
Landsbijdrage AOV/AWW	2.1	2.1	10.4	12.5	-2.1	0	25.0	25.0
WVU Uitkeringen	0	0	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
Uitkering WVU	0	0.1	3.8	2.5	1.3	0	7.0	7.0
Totaal	38.8	41.3	242.6	248.3	-5.7	8.7	498.5	498.5

Andere Lasten

Tabel 4.7

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4750 Andere Lasten	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	9.1	9.1
Toevoeging aan SVB Schommelfonds	0	0	0	0.0	0.0		0.0	0.0
Totaal	0	0	0	0.0	0.0	0	9.2	9.2

Belastingen

Tabel 4.8

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

5100 Belastingen - kasstelsel -	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Loonbelasting	-36.5	-37.8	-221.9	-216.8	-5.1	0	-423.4	-423.4
Inkomstenbelasting	-4.1	0.7	-14.3	1.1	-15.4	0	-1.6	-1.6
Winstbelasting	-2.0	-13.3	-85.2	-88.7	3.5	0	-128.6	-128.6
Spaarvermogensheffing / IB op interest	0	0.0	-1.7	-1.4	-0.3	0	-2.7	-2.7
Inkomsten, Vermogen & Winst	-42.7	-50.5	-323.1	-305.7	-17.4	0	-556.4	-556.4
Onroerende Zaakbelasting	-6.0	-10.3	-33.8	-45.0	11.2	0	-95.2	-95.2
Grondbelasting (nagekomen)	0.0	0	0.4	0	0.4	0	0	0
Successie- en Overgangsbelaasting	-0.1	-0.3	-0.5	-2.8	2.2	0	-4.5	-4.5
Overdrachtsbelasting	-3.2	-4.6	-18.1	-16.8	-1.4	0	-40.8	-40.8
Eigendom	-9.3	-15.2	-52.1	-64.5	12.5	0	-140.6	-140.6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-51.2	-48.1	-331.0	-297.5	-33.5	0	-617.3	-617.3
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-4.0	-1.2	-24.8	-5.8	-18.9	0	-39.4	-39.4
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1.8	-1.6	-10.1	-9.3	-0.9	0	-25.1	-25.1
Accijns op Tabak (II&A)	-1.6	-1.1	-7.2	-8.1	1.0	0	-13.8	-13.8
Accijns op Bier (II&A)	-1.6	-2.1	-10.8	-9.7	-1.1	0	-21.4	-21.4
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-1.7	-2.0	-27.3	-27.9	0.6	0	-35.7	-35.7
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	-0.2	-0.2	-24.6	-1.2	-23.4	0	-17.7	-17.7
Logeergastenbelasting (nagekomen)	0	0	0.0	0	0.0	0	0	0
Goederen & Diensten	-62.1	-56.2	-435.7	-359.5	-76.2	0	-770.4	-770.4
Invoerrechten (II&A Douane)	-16.0	-16.7	-98.6	-90.0	-8.6	0	-196.3	-196.3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0.0	0.0	-0.1	-0.1	0.1	0	-0.3	-0.3
Internationale Handel	-16.0	-16.7	-98.6	-90.1	-8.5	0	-196.6	-196.6
Zegelbelasting Overige	-0.9	-0.6	-4.9	-3.0	-1.8	0	-7.6	-7.6
Andere Belastingen	-0.9	-0.6	-4.9	-3.0	-1.8	0	-7.6	-7.6
Totaal	-131.0	-139.3	-914.4	-823.0	-91.4	0	-1,671.6	-1,671.6

De realisatie in de verslagperiode van de economische hoofdcategorie 'Belastingen' bedraagt Naf. 131.0 miljoen. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad Naf. 139.3 miljoen, bedraagt Naf 8.3 miljoen nadelig. In tegenstelling tot het beeld van de verslagperiode juni, laten de cijfers tot en met juni 2024 zien dat de realisatie van ruim Naf 91 miljoen hoger is dan de prognose.

Schenkingen en Subsidiebaten

Tabel 4.9

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

5300 Schenkingen & Subsidiebaten	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	-0.2	-0.2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-3.1	-1.5	-19.3	-2.6	-16.7	0	-20.0	-20.0
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0
Totaal	-3.1	-1.5	-19.3	-2.6	-16.7	0	-20.3	-20.3

Andere Baten

Tabel 4.10

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

5400 Andere Baten	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Dividenduitkeringen	-1.1	0	-4.2	0	-4.2	0	-8.1	-8.1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-2.1	-0.3	-9.0	-5.4	-3.6	0	-25.1	-25.1
Inkomsten uit Eigendommen	-3.1	-0.3	-13.2	-5.4	-7.8	0	-33.2	-33.2
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-6.0	-4.6	-27.1	-27.5	0.4	0	-55.0	-55.0
Bur. Telecommunicatie en post	0	-0.6	0	-3.5	3.5	0	-7.1	-7.1
Overige Vergunnings- en Registr.recht	-0.9	-7.5	-4.0	-23.4	19.4	0	-96.9	-96.9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2.8	-2.7	-15.8	-14.3	-1.6	0	-30.8	-30.8
Inkomsten Goederen & Diensten	-9.7	-15.4	-46.8	-68.7	21.9	0	-189.7	-189.7
Boeten & Verbeurdverklaring	-0.3	-0.2	-1.8	-0.9	-0.9	0	-1.6	-1.6
Andere Baten	-0.7	-0.1	-2.0	-0.5	-1.5	0	-4.1	-4.1
Overige andere baten	-1.0	-0.3	-3.8	-1.4	-2.4	0	-5.7	-5.7
Totaal	-13.8	-16.0	-63.8	-75.5	11.7	0	-228.7	-228.7

Voor een gedetailleerd inzicht wordt verder verwezen naar bijlage 2 waarin de maandrealisaties van de individuele baten en lasten voor 2024 zijn opgenomen in vergelijking met de maandrealisaties over 2020-2024 (betreft de zogenaamde categorale classificatie statistieken overheid).

Financiële ontwikkeling van het lopende dienstjaar 2023

Tabel 4.1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Resultaat Gewone Dienst	Real dec 2023	PROG DEC 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	1e Suppl. 2023	Begroting 2023
Omschrijving	dec	dec	dec	dec	dec	dec	dec	dec	dec
Beloning van Personeel	32.8	36.3	413.8	439.7	-25.9	0	439.7	-5.4	445.1
Verbruik van Goederen & Diensten	69.8	53.2	225.9	229.1	-3.2	-4.8	229.1	0.6	228.5
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	10.3	33.6	144.4	168.8	-24.4	0	168.8	7.8	161.0
Subsidies + 4650 Overdrachten	56.0	38.6	387.3	386.4	0.9	-2.3	386.4	1.1	385.3
Sociale Zekerheid	54.1	51.7	500.0	502.9	-2.9	0.2	502.9	1.3	501.6
Andere Lasten	0	4.9	0	4.9	-5	0	4.9	-2.3	7.2
Gewone Dienst Lasten	223.0	218.3	1,671.4	1,731.8	-60.5	-7.0	1,731.8	3.1	1,728.7
Belastingen	-139.3	-224.5	-1,560.3	-1,597.5	37.2	0	-1,597.5	-64.9	-1,532.6
Schenkingen & Subsidiebaten	-20.8	-1.2	-44.1	-18.8	-25.3	0	-18.8	-1.1	-17.7
Andere Baten	-15.9	-37.2	-151.4	-151.1	-0.3	0	-151.1	27.3	-178.4
Gewone Dienst Baten	-176.0	-262.9	-1,755.8	-1,767.4	11.6	0	-1,767.4	-38.7	-1,728.7
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	47.0	-44.6	-84.4	-35.6	-48.8	-7.0	-35.6	-35.6	0

FMR Juni 2024

De Gewone Dienst tot en met de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2023 sluit (voorlopig) met een voordelig saldo van NAf. 84.4 miljoen. Verder zie recapitulatie 2023 met de voorlopige resultaat tot en met de actuele verslagperiode. Voor de uitwerking van de prognose per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1B.

Artikel 3, lid 4 van de Landsverordening Comptabiliteit 2010, bepaalt dat oplevering van goederen en diensten ten laste van het voorgaande dienstjaar uiterlijk op 1 maart moet plaatsvinden. Tot de 30ste april kunnen conform artikel 20 van de Landsverordening Comptabiliteit 2010 alle wijzigingen in de financiële positie die betrekking hebben op het voorgaande dienstjaar, nog in de jaarrekening worden meegenomen. Op basis hiervan wordt in onderstaande tabel een projectie weergegeven van het voorlopige resultaat over het jaar 2023 tot en met de actuele verslagperiode zijnde NAf. 62.4 miljoen voordelig.

Recapitulatie saldo gewone dienst 2023	
Omschrijving	Bedrag (mln.)
Saldo van de gewone dienst per 30/06/2024	-84.4
Nog te verwachten andere lasten en baten (raming)	
Baten	
JUS-Griffierechten (nog te factureren)	-1.5
	-1.5
Lasten	
EZ-Kosten CPA onderhoud bruggen	3.0
Selikor mutaties rekening courant	5.0
Voorziening dubieuze debiteuren	15.5
	23.5
Restant saldo	-62.4

Gewone Dienst nog te verwachten andere lasten en baten zijn:

Ez-kosten CPA onderhoud bruggen

Lasten in verband met onderhoud bruggen voor CPA die bij de ontvangst van de jaarrekening 2023 van CPA geboekt zullen worden in de financiële administratie.

Selikor mutaties rekening courant

Lasten in verband met de rekening courant met Selikor die bij de ontvangst van de jaarrekening 2023 van Selikor geboekt zullen worden in de financiële administratie.

Voorziening dubieuze debiteuren

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

Baten welke nog verwerkt dienen te worden in de administratie

Het betreft hier onder meer Griffierechten.



§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst

Financiële ontwikkeling lopende dienstjaar 2024

Alle mutaties van de vermogensbestanddelen begrepen onder de vaste activa en de vaste financieringsmiddelen worden op de Kapitaaldienst tot uitdrukking gebracht, voordat deze mutaties in de bezittingen en het vermogen worden toegevoegd of onttrokken aan de betreffende posten in de Balans. De Kapitaaldienst volgens de tweede prognose (2024v1) is sluitend. Voor de uitwerking per economische hoofdcategorie en de toelichting daarop wordt verwezen naar bijlage 1A.

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

Tabel 5.1
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Uitkomsten Kapitaaldienst	Real jun 2024	PROG JUN 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun	jun
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	2.6	2.8	13.3	15.5	-2.2	37.6	87.0	87.0
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0.3	1.6	3.9	4.8	-0.9	10.4	32.6	32.6
Investerings in Andere Duurzame Activa	0.7	4.2	5.9	4.3	1.7	1.6	12.6	12.6
Investerings in Nonproductieve Activa	0.0	0.0	0.0	-0.1	0.1	0.5	1.0	1.0
Sub-totaal investeringen	3.6	8.6	23.2	24.6	-1.4	50.0	133.1	133.1
Kapitaalverstrekking & Deelnemingen	0		5.0	0	5.0		0	0
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	11.5	69.3	-57.9	0	76.8	76.8
Kapitaal Dienst Uitgaven	3.6	8.6	39.7	93.9	-54.2	50.0	210.0	210.0
Afschrijvingen Vaste Activa	-5.8	-5.9	-34.6	-46.0	11.4	0	-90.6	-90.6
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	-14.0	-14.0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0.0	0.0	-0.3	-0.1	-0.2	0	-15.2	-15.2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	-58.4	58.4	0	-71.6	-71.6
Kapitaal Dienst Inkomsten	-5.8	-5.9	-34.9	-104.5	69.6	0	-191.4	-191.4
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	-2.2	2.6	4.8	-10.6	15.4	50.0	18.6	18.6

De investeringen in Gebouwen & Bouwstructuren, Machines & Equipment en Investerings in Andere Activa die lager zijn dan geprognoseerd worden veroorzaakt door te kort aan leveranciers op Landsniveau die bepaalde projecten kunnen aannemen. Bijvoorbeeld dezelfde leveranciers die wegen moeten aanleggen of gebouwen bouwen waardoor projecten hierdoor vertraagd worden of niet tijdig kunnen starten.

Financiële ontwikkeling lopende dienstjaar 2023

Tabel 5.1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Uitkomsten Kapitaaldienst	Real dec 2023	PROG DEC 2023	Real t/m 2023	Prog t/m 2023	Real-Prog 2023	Aang.Vpl 2023	JaarProg 2023	1e Suppl. 2023	Begroting 2023
Omschrijving	dec	dec	dec	dec	dec	dec	dec	dec	dec
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	13.1	9.5	25.4	36.6	-11.2	-1.6	36.6	-0.1	36.7
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	8.9	13.9	15.3	35.1	-19.8	-1.7	35.1	0.1	35.0
Investerings in Andere Duurzame Activa	2.8	3.5	11.5	17.0	-5.5	-0.5	17.0	0	17.0
Investerings in Nonproductieve Activa	1.5	0.1	1.6	0.9	0.7	-1.6	0.9	0	0.9
Sub-totaal investeringen	26.3	27.0	53.9	89.6	-35.7	-5.4	89.6	0	89.6
Kapitaalverstrekking & Deelnemingen	14.0		14.0	0	14.0		0		0
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	55.4	61.2	975.1	-913.9	0	975.1	37.5	937.6
Kapitaal Dienst Uitgaven	40.3	82.4	129.0	1,064.7	-935.7	-5.4	1,064.7	37.5	1,027.2
Afschrijvingen Vaste Activa	-6.1	-18.9	-75.5	-90.5	15.0	0	-90.5	0	-90.5
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0	-51.8	-50.2	-52.8	2.6	0	-52.8	-27.6	-25.2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	-911.5	911.5	0	-911.5	0	-911.5
Kapitaal Dienst Inkomsten	-6.1	-70.7	-125.7	-1,054.8	929.1	0	-1,054.8	-27.6	-1,027.2
Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst	34.2	11.7	3.3	9.9	-6.6	-5.4	9.9	9.9	0

§6. Uitkomsten van de financiering

De mutaties op de gewone dienst, de kapitaaldienst (investerings 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. 28.2 mln.

Tabel 6.1

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

SHBM Recapitulatie van de netto KASSTROOM (Year to Date) - Indirecte Methode -	Real jun 2024	Real t/m 2024	JREK 2023	JREK 2022
Omschrijving	2024	2024	2023	2022
Netto kasstroom uit operationele activiteiten	24.4	-69.3	28.6	-128.1
Netto kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.6	27.9	17.7	-25.4
'Vrije' kasstroom / 'Netto' uitstroom (-)	27.9	-41.4	46.2	-153.5
Netto kasstroom uit financieringsactiviteiten	0.3	14.2	67.8	68.3
Toename / Afname van de Liquide Middelen t/m de verslagperiode	28.2	-27.2	114.1	-85.2
Beschikbaar Saldo Liquide Middelen aan het Begin van het boekjaar	279.0	223.6	337.6	252.4
Beschikbaar Saldo aan het Einde van de verslagperiode (Naf. mln.)	250.8	250.8	223.6	337.6
Current Ratio	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5



§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	2024	2023	2022
IVA Immateriële Vaste Activa	42.6	43.7	50.7
MVA Materiële Vaste Activa	864.5	874.8	889.4
FVA Kapitaalverstrekkingen	23.8	18.8	4.8
FVA Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	439.1	439.4	489.6
FVA Deelnemingen	771.6	771.6	771.6
VASTGELEGDE MIDDELEN	2,141.6	2,148.3	2,206.1
VRD Voorraden	0.0	0.0	0.0
VOR Debiteuren Algemeen	243.1	233.9	212.5
VOR Debiteuren Overheden	3.5	3.5	3.5
VOR Debiteuren Deelnemingen	84.2	84.2	84.2
VOR Debiteuren Overheidsentiteiten	36.4	44.2	42.0
VOR Te verrekenen Voorschotten	1.2	0.9	5.3
VOR Af te wikkelen Betalingen	15.9	58.5	16.0
LIQ Liquide Middelen	250.8	223.6	337.6
OVA Beloningen en Sociale Lasten	2.6	2.5	2.5
OVA Af te wikkelen Ontvangsten	0.4	0.4	0.4
VLOTTENDE ACTIVA	638.0	651.7	704.1
Totaal Activa (NAf. mln.)	2,779.6	2,800.0	2,910.2
BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode	2024	2023	2022
GD Saldo huidig Djaar [cum]	106.2	84.4	31.7
EVM Algemene Reserve	-1,505.4	-1,537.1	-1,174.3
EVM Saldo Gewone Dienst vorig Djaar	84.4	31.7	-362.8
EIGEN VERMOGEN	-1,314.7	-1,421.0	-1,505.4
VRZ Voorzieningen	79.4	79.4	79.4
LLS Binnenlandse Langlopende Schulden o/g	2,394.9	2,406.4	2,467.5
LLS Overige schulden lange termijn	327.8	330.5	337.2
OVERIGE VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN	2,802.1	2,816.2	2,884.1
KLS Gelden in Bewaring	103.8	102.4	100.0
KLS Crediteuren Algemeen	912.1	1,037.9	1,154.0
KLS Betaalopdrachten Onderweg	0.1	0.1	0.0
KLS Crediteuren Overheden (Aruba) ^	4.9	4.9	4.9
KLS Crediteuren Overh. Entiteiten	0	0.0	0
KLS Crediteuren Deelnemingen	47.8	47.8	53.5
KLS Crediteuren Overheidsfondsen	179.4	179.4	185.8
KLS Te verrekenen bedragen	3.0	2.9	2.9
KLS Af te wikkelen betalingen	0.0	0.0	0.0
OVP Ontvangst en Afdracht van Premies	15.9	13.6	14.6
OVP Beloningen en Sociale Lasten	18.7	9.0	8.8
OVP Af te wikkelen Ontvangsten	6.7	6.6	6.9
VLOTTENDE PASSIVA	1,292.3	1,404.7	1,531.5
Totaal Passiva (NAf. mln.)	2,779.6	2,800.0	2,910.2

§7.1 Toelichting en Balansspecificatie van de ACTIVA

Tabel 7.2

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

MATERIELE VASTE ACTIVA	2024	2023	2022
GOA Gronden en Ondergrondse (nonproductieve) Activa	127.7	129.5	131.4
GEB Gebouwen & Bouwstructuren	645.3	653.7	671.3
MEQ Machines & Equipment [incl.Transportmiddelen]	28.6	28.9	23.9
OWE Onderhanden Werken	59.2	59.2	59.2
ADA Andere Duurzame Activa	3.6	3.6	3.6
Totaal Materieële Vaste Activa einde periode	864.5	874.8	889.4

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	2024	2023	2022
Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	439.3	439.6	489.8
Studieleningen u/g onder Debiteuren Verzamelrekening	47.8	47.8	47.8
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Uitgegeven Langlopende Leningen	-48.0	-48.0	-48.0
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen	439.1	439.4	489.6
Kapitaalverstrekkingen incl. voorziening	29.8	24.8	10.8
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Kapitaalverstrekkingen	-6.0	-6.0	-6.0
Deelnemingen [zie overzicht van het verloop]	771.6	771.6	771.6
Totaal Financiële Vaste Activa	1,234.6	1,229.9	1,266.0

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

Tabel 7.4

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	specificatie	2024	2023	2022
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen (OBNA) NV (U01-05)		3.0	3.0	3.0
GI-RO Settlement Holding NV ivm Comp.preferente vordering Giro NV		72.0	72.0	121.7
Kortlopend deel GI-RO Settlement		-11.3	-11.3	-11.3
Curacao Medical Center (CMC) (L1 t/m 4)		382.6	382.6	382.6
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g CMC		-10.5	-10.5	-10.5
Andere Entiteiten (U17-22)		5.0	5.1	5.6
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g		-1.3	-1.3	-1.3
Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen excl. Studieleningen		439.4	439.6	489.8
Studieleningen u/g van Debiteuren Verzamelrekening		47.8	47.8	47.8
Af: Kortlopend deel van de Studieleningen u/g		pm	pm	pm
Af: Voorziening Dubieuze Debiteuren voor Studieleningen		-48.0	-48.0	-48.0
Specificatie verstrekte langlopende geldleningen einde periode		439.2	439.4	489.6

Tabel 7.5
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Kapitaalverstrekkingen	specificatie	2024	2023	2022
Werkkapitaal tbv St. Overheidsaccountants Bureau (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 aan Curaçao Medical Center (transitiekosten)		19.0	14.0	0
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		23.8	18.8	4.8

Tabel 7.6
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

DEELNEMINGEN	verloopoverzicht	2024	2023	2022
Saldo van de Deelnemingen begin dienstjaar		771.6	771.6	798.2
Saba Bank Resources (SBR) NV blijvende waardevermindering		0	0	-0.1
Curaçao Ports Authority (CPA) 3-jarige toets blijvende waardevermindering		0	0	-26.0
Woningbouw Curacao NV 3-jarige toets blijvende waardevermindering		0	0	-0.5
Verloop van de Deelnemingen einde periode		771.6	771.6	771.6

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	2024	2023	2022
Verzamelrekening [zie specificatie]	247.6	239.7	237.2
Af. Studieleningen naar 0551 Verstr. Langl. Geldleningen u/g	-47.8	-47.8	-47.8
Anticipatieposten [zie specificatie]	74.3	74.3	76.4
Herrubricering: naar Debiteuren Deelnemingen/Ovh.entiteiten/Crediteuren Ovh.fondsen	0	0	0
Inspectie invoerrechten en accijnzen	-0.7	-0.4	-0.4
Debiteuren Bank-Cash-Management module	-1.6	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)	121.3	118.0	96.8
Deb Huren (overname door ontvanger)	7.8	7.9	8.3
Af. Voorziening	-113.2	-113.2	-113.2
Totaal Debiteuren Algemeen	243.1	233.9	212.5

Debiteuren Verzamelrekening en Anticipatieposten: specificatie:

Tabel 7.8

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

DEBITEUREN VERZAMELREKENING	betreft voornamelijk	2024	2023	2022
SKOR Stichting Kadaster en Openbare Regi	Afoming overreserves	15.0	15.0	15.0
Stichting Gaming Control Board	Afdracht speelvergunningrecht	22.8	22.8	7.8
BIE Bureau Intellectuele Eigendommen	Afoming overreserves	3.9	3.9	3.9
Kustwacht	Doorberekening Salariskosten	5.4	3.1	2.8
Landsloterij	Vergunningrecht en zegelbelasting	4.7	4.7	4.7
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	1.1
Curacao Ports Authority NV	Erfpacht, vergunnigen etc.	1.4	1.5	1.9
Antilliaanse Adventziekenhuis	Ten onrechte ontvangen bedrag	2.8	2.8	2.8
St. R.K. Centraal Schoolbestuur	Afrekeningen	14.7	14.7	14.7
Buddy Sport Nv	Vergunningrecht hazardspelen	1.2	1.2	1.2
Fundashon Skol Humanista	Afrekeningen	2.8	2.8	2.8
Vereniging Voor Protestant Christelijk Onder	Afrekeningen	2.3	2.3	2.3
Koninklijke Marine	Doorberekening Salariskosten	9.9	4.9	3.1
Sub-totaal Vorderingen >= 1.000.000		90.3	83.1	66.4
Vorderingen >= 100.000 < 1.000.000		38.0	40.1	40.7
Vorderingen < 100.000		122.7	117.7	131.2
Nog te verwerken Factuur Batches		-2.6	-1.2	-1.1
Specificatie Debiteuren Verzamelrekening		248.4	239.7	237.2
Vorderingen >= 1.000.000		15	15	15
Vorderingen >= 100.000 < 1.000.000		139	150	159
Vorderingen < 100.000		54,373	55,171	64,968
Totaal Debiteuren Verzamelrekening (aantallen)		54,527	55,336	65,142

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	2024	2023	2022
Buro Telecommunicatie & Post	Afdracht licentierechten			
Buro Telecommunicatie & Post	Afdracht licentierechten	0	0	0
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	Afrekening Hof van Justitie / Griffierechten	1.4	1.4	1.4
Kustwacht en Marine	Doorberekening Salariskosten (raming)	0	0	0
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing/rente (vlp)	50.1	50.1	50.1
HNO Vastgoed Beheer	Kortlopend deel aflossing (2023)	10.5	10.5	10.5
GI-RO Settlement	Kortlopend deel aflossing (2022)	11.3	11.3	11.3
Overige	Overige vorderingen	1.0	1.0	3.1
Specificatie Debiteuren Anticipatieposten		74.3	74.3	76.4

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		2024	2023	2022
Rechtspersoon ARUBA	waarvan RNA boedelscheiding 17,7	0	0	0
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	3.5

De onderlinge vorderingen en schulden uit hoofde van het Vereffeningsakkoord 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	2024	2023	2022
R/C ABC Busbedrijf NV	Investeringssubsidie	0.3	0.3	0.3
R/C Curoil NV	Dividenduitkering	0.0	0.0	0.0
R/C IUH (Aqualetra) NV	Vervallen rente, aflossing en afvalst. bel.	51.9	51.9	51.9
R/C Ontwikkelingsbank NA NV	Vervallen rente en aflossing*	16.5	16.5	16.5
R/C Curaçao Airport Holding NV	Dividenduitkering	1.0	1.0	1.0
R/C Refineria di Korsou NV	Dividenduitkering	9.0	9.0	9.0
Af. Voorziening Debiteuren Deelnemingen	RDK-Dividenduitkering 2018	-9.0	-9.0	-9.0
R/C United Telecom Services NV	Nog af te wikkelen ivm de verkoop UTS	13.9	13.9	13.9
R/C Buskabaai NV	Dividenduitkering	0.6	0.6	0.6
Totaal Debiteuren Deelnemingen incl. kortlopend deel leningen u/g*		84.2	84.2	84.2

Tabel 7.12
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

DEBITEUREN OVERHEIDSENTITEITEN	betreft voornamelijk	2024	2023	2022
R/C CBCS Centrale Bank	License fee ,winstuitkering en te betalen rente	0.0	7.8	5.5
R/C LLNA Landsloterij	RNA Boedel -/ - restitutie verg.recht / zegelbel.	6.1	6.1	6.1
R/C LLNA Landsloterij	Voorziening restitutie verg.recht / zegelbel.	-6.1	-6.1	-6.1
R/C University of Curaçao	Vervallen rente en aflossing*	0.5	0.5	0.5
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*		36.4	44.2	42.0

De specificatie van de overige vlottende activa is als volgt:

Tabel 7.13
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

OVERIGE VLOTTENDE ACTIVA		2024	2023	2022
Te Verreken Voorschotten		1.2	0.9	5.3
Af Te Wikkelen Betalingen		15.9	58.5	16.0
Totaal Overige Vlottende Activa		17.1	59.4	21.3

Tabel 7.14
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL		2024	2023	2022
Voorschotten Personeel		0.9	0.8	0.8
PTM Pending Posten		0.1	0.1	0.1
PTM Sluitrekening Paytime		1.6	1.6	1.6
Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel		2.6	2.5	2.5

Tabel 7.15

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2024	2023	2022
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	0.1	0.1	0.1
Ontvangsten t.b.v. Derden	0.3	0.3	0.3
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten	0.4	0.4	0.4

Een gedetailleerde specificatie van de Beschikbare Liquide Middelen is opgenomen in bijlage 3 van deze rapportage. De Liquide Middelen worden, uitgezonderd de ING-rekeningen in Nederland, lokaal 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	2024	2023	2022
1410 Cash	0.0	0.0	0.0
1420 Centrale Bank	137.3	143.4	180.5
1440 Banco di Caribe	0.2	0.7	0.1
1450 First Caribbean International Bank	0.0	0.0	0.1
1460 ING Bank (Nederland)	0.7	0.7	3.1
1470 Maduro & Curiel's Bank	113.1	78.1	154.2
1490 ORCO Bank	0.8	0.3	0.9
1500 RBC Royal Bank	0.4	0.4	0.1
1510 SFT Bank	0.1	0.4	0.9
Sub-totaal Liquide Middelen	252.7	224.0	340.1
Kruisposten	-1.9	-0.4	-2.5
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'bruto'	250.8	223.6	337.6
Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'netto'	250.8	223.6	337.6

§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	2024	2023	2022
Algemene Reserve	1,309.8	1,489.8	1,548.1
Gewone Dienst saldo voordelig (-) / nadelig	16.0	-84.4	-31.7
Herwaardering van Deelnemingen incl. Correcties	0.0	26.6	0.0
Bestemmingsfonds	-11.0	-11.0	-11.0
Totaal Eigen Vermogen	1,314.7	1,421.0	1,505.4
Saldo van het Eigen Vermogen begin dienstjaar	1,309.8	1,489.8	1,548.1
Herwaardering van Deelnemingen incl. Correcties	0	26.6	0.0
Bestemmingsfonds	-11.0	-11.0	-11.0
Saldo Gewone Dienst lopend Dienstjaar [vide art. 22 LvC]a	16.0	47.0	-31.7
Verloop Eigen Vermogen	1,314.7	1,552.4	1,505.5

Tabel 7.18

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

VOORZIENINGEN	2024	2023	2022
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	2024	2023	2022
L01 Obligatielening 2010-2020 2,500% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	0	0	0
L02 Obligatielening 2010-2025 2,750% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-140.0	-140.0	-140.0
L03 Obligatielening 2010-2030 2,875% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-370.0	-370.0	-370.0
L04 Obligatielening 2010-2035 3,000% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-475.0	-475.0	-475.0
L05 Obligatielening 2010-2040 3,125% ivm restschuld 10-10-10 ná schuldsanering	-582.4	-582.4	-582.4
L06 Obligatielening 2013-2043 2,750% ivm schuldemissie tbv grote investeringsprojecten	-62.6	-62.6	-62.6
L07 Obligatielening 2014-2044 2,450% ivm investeringsproject Hospital Nobo Otrobanda (HNO)	-247.0	-247.0	-247.0
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) en tbv andere investeringsprojecten	-171.8	-180.0	-188.2
L08 Obligatielening 2015-2045 1,600% ivm HNO (187 mln.) Kortlopend gedeelte	8.2	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	-75.5	-78.8	-82.0
L16 Obligatielening 2020-2035 0,000% ivm aflossing lening L01 kortlopende gedeelte	3.3	3.3	3.3
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 ivm oplossing problematiek Girobank NV	-72.0	-72.0	-121.7
L17 Onderhandse lening NL 2022-2037 Kortlopend gedeelte GI-RO Settlement	11.3	11.3	11.3
Nieuwe lening per 10-04-2022 (omzetting liquiditeitssteunleningen)	-911.0	-911.0	-911.0
Naar kortlopend (aflossing formeel 10-10-23)	911.0	911.0	911.0
Totaal Binnenlandse Langlopende Schulden	-2,394.9	-2,406.4	-2,467.5

LANGLOPENDE SCHULDEN	2024	2023	2022
LLS Schulden lange termijn (APC)	-45.1	-50.9	-61.9
LLS Schulden lange termijn (CBCS-GI-RO Settlement)	-282.7	-279.6	-275.3
Totaal Schulden lange termijn	-327.8	-330.5	-337.2

KENGETAL	2024	2023	2022
Solvabiliteitsverhouding (gewenst is 1,5 tot 2,0)	-1.0	-1.0	-1.0

Tabel 7.20

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

GELDEN IN BEWARING	2024	2023	2022
Depositogelden Vreemdelingen Ontvanger	-33.2	-32.5	-31.5
Zekerheidsstellingen Ontvanger en Douane	-35.9	-35.2	-33.8
Borgsommen Verzekeringsmaatschappijen [zie specificatie]	-0.7	-0.7	-0.7
Gelden in Consignatie IUH NV borgsommen Aqualectra Production / Distribution	-34.0	-34.0	-34.0
Totaal Gelden in Bewaring	-103.8	-102.4	-100.0

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	2024	2023	2022
Verzamelrekening [zie specificatie]	-14.1	-129.0	-219.3
Herrubricering: naar Debiteuren Deelnemingen/Ovh.entiteiten/Crediteuren Ovh.fondsen	-909.0	-914.9	-950.0
Cor. Crediteuren Verzamelrekening	11.0	6.0	15.2
Facturen in Omloop	0.0	0.0	0.1
Totaal Crediteuren Algemeen	-912.1	-1,037.9	-1,154.0
Betalingen Onderweg totaal	-0.1	-0.1	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	2024	2023	2022
Aqualectra Distribution	Water en electriciteitsnota's		1.2	4.3	-12.8
Aqualectra Production			0	1.8	0
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie & onderhoud woningen		0	5.4	-8.8
Algemeen Pensioenfonds Curaçao	Pensioenverplichtingen ea		0	1.0	-1.4
Sociale Verzekerings Bank	AOV/AWW,Basisverzekering,NOW		0	0	-4.1
Ministerie van Defensie	Afrekening		0	6.2	0
Curaçao Tourism Development	Project & meeropbrengsten OB		0	0	-15.0
Curaçao Tourism Development	Zakito fase 2		0	0	-3.1
Stichting Onderhoud schoolgebouwen	Onderhoud scholen		0	0	-20.2
Fundashon Desaroyo Deportivo	Investeringsubsidie sportvelden		2.5	0	-1.9
Stichting Monumentenfonds	Verbouwing ex Girogebouw		0	0	-4.5
Sociale Verzekerings Bank	Af te dragen premies / BVZ etc.		4.1	4.1	0
Stichting RK Schoolbestuur	Subsidie		0	0	-4.3
Fundashon Kas Popular	Huursubsidie		0	0	-8.8
MNO-Vervat Curaçao NV	Bouwwerkzaamheden		0	2.1	-1.9
Selikor NV	Werkzaamheden (onderhoud waterwegen etc.)		0	0	-2.3
SOAB	Werkzaamheden		0	21.7	-1.2
Autobusbedrijf Curaçao NV	Subsidie		0	2.0	0
Critical Comm Caribbean B V	Huur apparatuur		0	0	-1.2
University of Curaçao	Subsidie		0	1.6	0
Stichting Fonds voor Sociale Ontwikkeling	Werkzaamheden		0	10.1	-8.3
SOAB				1.8	
Core NV	Service Level Agreements		0	0	-4.1
United Telecommunication Services/FLOW	Telefoon en Faxkosten		0	0	-1.9
Klinika Capriles	Kosten medische behandelingen		1.4	4.5	-7.2
Belasting accountantants bureau	Subsidie technische bijstand ea.		0	3.9	0
Aliansa Civil & Road Works	Werkzaamheden		0	1.6	-2.4
HNO Transitie en Exploitatie	Voorschot		0	5.3	-19.9
Andere Crediteuren	Diversen normaal af te wikkelen		0	3.8	-34.8
Kortlopende Schulden >= 1.000.000			9.2	81.2	-170.1
Kortlopende Schulden >= 100.000 < 1.000.000			3.3	32.4	-34.1
Kortlopende Schulden < 100.000			2.7	15.5	-15.1
Nog te verwerken Factuur Batches			-0.1	-0.2	0
Specificatie Crediteuren Verzamelrekening			15.1	129.0	-219.3
Kortlopende Schulden >= 1.000.000			4	19	37
Kortlopende Schulden >= 100.000 < 1.000.000			12	107	109
Kortlopende Schulden < 100.000			714	1,727	1,759
Totaal Crediteuren Verzamelrekening (aantallen)			730	1,853	1,905

Tabel 7.23
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN		betreft voornamelijk	2024	2023	2022
Dutch State Treasury Agency	Transitorische rente obligatieleningen		-2.7	-2.7	-2.7
Staat der Nederlanden	Aflossing Leningen kortlopend deel		-11.5	-11.5	-11.5
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	-911.0
Andere Crediteuren	Projecten groeistrategie -onderhanden werken-		27.1	21.7	-5.5
Overige crediteuren	Nog af te wikkelen		0	0	-0.8
FKP	Onderhoud woningen 2021		-5.0	-5.0	-5.0
Criminaliteitsfonds	Doorbetaling boetegelden 2022		-0.8	-0.8	0
Overig	Overlopende liquide middelen		6.3	5.7	-2.2
Specificatie Crediteuren Anticipatieposten			-909.0	-914.9	-950.0

Tabel 7.24
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN OVERHEDEN		betreft voornamelijk	2024	2023	2022
Rechtspersoon ARUBA	RNA vz. duurtetoeslag Arubaanse Landsambt.		-4.9	-4.9	-4.9
Totaal Crediteuren Overheden (Naf. mln.)			-4.9	-4.9	-4.9

Tabel 7.25
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN DEELNEMINGEN		betreft voornamelijk	2024	2023	2022
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering/Onderhoud bruggen		-6.4	-6.4	-6.4
R/C Selikor NV	Diversen cfm. Selikor		-41.4	-41.4	-47.1
Totaal Crediteuren Deelnemingen			-47.8	-47.8	-53.5

Tabel 7.26
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

CREDITEUREN OVERHEIDSFONDSEN		betreft voornamelijk	2024	2023	2022
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden			-60.4	-60.4	-60.4
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ			-119.0	-119.0	-125.5
Totaal Crediteuren Overheidsfondsen (Naf. mln.)			-179.4	-179.4	-185.8

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

Tabel 7.27
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

APC		lang en kortlopend	2024	2023	2022
APC pensioenfonds Ambtenaren en Werklieden			-60.4	-60.4	-60.4
APC Aflossingsovereenkomst lange termijn			-45.1	-50.9	-61.9
APC crediteuren Verzamelrekening			0	0	0
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen			-105.5	-111.3	-122.3
APC pensioenfonds Ambtenaren			-0.4	-6.2	-16.2
APC pensioenfonds Gouvernementswerklieden (raming)			-60.2	-60.2	-60.2
APC Banktegoeden Werkliedenpensioenfonds			29.4	29.4	29.4
APC Aflossingsovereenkomst			-76.6	-76.6	-76.6
APC Aflossingsovereenkomst te bet (kort)			14.7	14.7	14.7
APC Boedel oorspronkelijk (-0,6-11,0 +3,8)			-7.8	-7.8	-7.8
APC Smartegelden			-4.6	-4.6	-5.6
Totaal verschuldigd aan APC Fondsen			-105.5	-111.3	-122.3

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

Tabel 7.28
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

SVB	lang en kortlopend	2024	2023	2022
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ		-119.0	-119.0	-125.5
Totaal verschuldigd aan SVB Fondsen		-119.0	-119.0	-125.5
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		-34.0	-34.0	-30.1
SVB nog te betalen Overgangsuitkering		-12.5	-12.5	-22.9
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		-119.0	-119.0	-125.5

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 7.29
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

ONTVANGST EN AFDRACHT PREMIES VAN DERDEN	2024	2023	2022
SVB premies AOV/AWW	-4.4	-2.2	-2.3
SVB premies AVBZ	-0.4	0.0	-0.4
SVB premies BVZ	-3.8	-3.9	-5.3
SVB premies ZV/OV	-6.8	-7.2	-6.3
SVB premies CESSANTIA	-0.6	-0.3	-0.4
Totaal Ontvangst en Afdracht premies van Derden	-15.9	-13.6	-14.6

Tabel 7.30
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL	2024	2023	2022
Te betalen netto Beloningen	113.5	106.8	91.6
Af te dragen Loonbelasting	-6.7	-2.8	-2.6
Af te dragen premie BVZ (ZOG)	-4.9	-2.9	-2.9
Af te dragen premie AVBZ	-0.8	-0.5	-0.5
Af te dragen premie AOV/AWW	-5.3	-2.3	-2.3
Inhouding & Afdracht t.b.v. Derden	-114.1	-106.9	-91.7
Inhoudingen Inningsopdrachten	-0.4	-0.4	-0.4
Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel	-18.7	-9.0	-8.8

Tabel 7.31
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

AF TE WIKKELEN ONTVANGSTEN	2024	2023	2022
Ontvangsten zonder Inningsopdracht	-5.0	-5.0	-5.0
Ontvangsten t.b.v. Derden	-1.4	-1.3	-1.0
Onbekende Ontvangsten	0	0	0
Ontvangsten Onderweg	0	0	0
Vooruitontvangsten	-0.3	-0.3	-0.8
Totaal Af te wikkelen Ontvangsten	-6.7	-6.6	-6.9

§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 november 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	nov	BVZ	AOV/WW	ZV/OV	AVBZ
SVB Collectieve Sector Lasten	-998.2	-527.4	-355.1	-38.2	-77.5
SVB Gedekt door Landsbijdrage	280.2	255.0	22.9	0.0	2.3
SVB Collectieve Sector Baten	759.9	290.2	364.2	39.5	66.0
Dotatie wettelijke reserve	-16.8	-13.7	-2.6	-0.5	0.0
Realisatie SVB periode / voorlopig	25.2	4.0	29.5	0.8	-9.2

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 eerste kwartaal 2024 Beleidsparagraaf

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

Ontwikkelingen

Het verhoogde prijsniveau in verschillende delen van de wereld daalt richting 2%. Curaçao volgt deze trend, zij het met een vertraging. Het IMF verwacht voor Curaçao een inflatieniveau van 3,2% voor 2024 en 2,4% vanaf 2025. Voor wat betreft de groei is de IMF-verwachting dat 2024 een groei zal kennen van 4,5% dalend naar 3,5 % vanaf 2025.

De realisatiecijfers van de belastingontvangsten¹ over de eerste zes maanden van 2024 tonen een positief beeld vergeleken met de begroting. De realisatie is circa NAF 31 miljoen hoger dan begroot. Het eerste halfjaar 2024, laat ook vergeleken met het eerste halfjaar 2023, significant meer belastingontvangsten zien (ca. NAF 60 miljoen). Dit komt voornamelijk door de gestegen prijsniveau en toegenomen toerisme gedreven economische bedrijvigheid en de voortdurende compliance inspanningen die zorgen voor zowel incidentele als structureel hogere inkomsten.

Op basis van de realisatiecijfers van het eerste halfjaar kan een projectie 2024 worden afgeleid. Deze projectie geeft aan op welk niveau de belastinginkomsten eind 2024 mogelijk zullen uitkomen, aan de hand van de realisatie tot en met heden. De projectie is aan (significante) verandering onderhevig, naarmate het einde van het jaar wordt benaderd.

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. Voor de voortgang over de uitvoering wordt verwezen naar de uitvoeringsrapportage over het tweede kwartaal 2024, welke binnenkort gereed zal zijn².

¹ Deze vergelijking is exclusief zegelbelasting en afvalstoffenbelasting.

² De laatst beschikbare Uitvoeringsrapportage was die van 22 april 2024 en beschrijft de voortgang van het landspakket Curaçao over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2024.

Sociale fondsen

Er zijn nog geen cijfers beschikbaar over het tweede kwartaal 2024. De SVB heeft wel het jaarverslag 2023 recentelijk gepubliceerd. Uit het jaarverslag blijkt het volgende:

1. Het algemeen beeld uit het SVB-jaarverslag 2023 is vrij positief. Behalve het AVBZ-fonds vertonen alle fondsen een positief resultaat.
2. Het schommelfonds bedraagt per ultimo 2023 NAf 31 miljoen positief, een stijging van 25% vergeleken met het saldo per ultimo 2022 (NAf 24,9 miljoen).
3. De sociale premiebatens zijn in 2023 met circa NAf 53 miljoen toegenomen vergeleken met het jaar ervoor. Procentueel is sprake van 7% stijging ten opzichte van 2022.
4. De fondsuitgaven (inclusief beheerskosten) zijn in 2023 ten opzichte van 2022 licht gestegen, namelijk met circa 3%.
5. De landsbijdrage bedraagt NAf 305,7 miljoen, gelijk aan het niveau van voorgaande jaren. De Landsbijdrage dekt circa 28% van de totale fondsuitgaven. De verdeling over de fondsen is als volgt:
 - AOV/AWW fonds: NAf 25 miljoen
 - BVZ fonds: NAf 278,2 miljoen
 - AVBZ fonds: NAf 2,5 miljoen
6. De premieontvangsten van alle fondsen liggen gelijk aan of liggen hoger dan het pre-Covid-niveau (2018/2019).
7. De uitgaven van alle fondsen bedraagt circa NAf 1,1 miljard en ligt circa NAf 37 miljoen hoger vergeleken met het pre-Covid niveau.
8. De beheerskosten zijn de afgelopen jaren licht gedaald, vergeleken met 2019 (pre-Covid) een daling van NAf 4 miljoen.
9. Het resultaat van alle fondsen gezamenlijk bedraagt in 2023 NAf 15,9 miljoen positief. Dit is een omslagpunt vergeleken met de forse tekorten van de voorgaande jaren.
10. In 2023 behaalde SVB een positief resultaat van circa NAf 7,7 miljoen op beleggingen, terwijl in 2022 sprake was van een negatieve opbrengsten van NAf 20,7 miljoen. Hiermee is het financieel resultaat in 2023 weer positief (NAf 6 miljoen), na een negatief resultaat van NAf 19,1 miljoen in 2022.

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>(in Antilliaanse guldens, tenzij anders vermeld)</i>					
Opbrengst beleggingen	7.658.157	(20.686.527)	17.710.247	24.334.864	25.481.914
Rentebaten/(-lasten) schulden boedelscheiding	(1.119.643)	2.194.270	(2.440.992)	(2.365.896)	(3.129.622)
Overige financieringslasten	(527.782)	(670.839)	(483.394)	(383.319)	(652.013)
	6.010.732	(19.163.096)	14.785.861	21.585.649	21.700.279

11. De wettelijke reserve bedraagt in 2023 NAf 132.489.203. Volgens de wet zou sprake moeten zijn van een reserve die 18% dekt van de uitgaven van de afgelopen vijf jaar, ofwel een bedrag van NAf 190 miljoen. Echter conform de wetgeving vindt geen reserveopbouw plaats bij negatieve resultaat van een fonds. Derhalve is het vormen van de wettelijke reserve wegens de tekorten (afgelopen jaren) in de fondsen achterwege gebleven bij de

norm. Daarnaast is door de Covid-pandemie in 2020 en 2021 bedragen onttrokken aan de wettelijke reserve, waardoor sprake is van het achterblijven van de daadwerkelijke reserve versus de norm wettelijke reserve van circa NAf 57,5 miljoen negatief.

12. Alle fondsen hebben te maken met de effecten van vergrijzing. Conform de meeste recente cijfers van het CBS bestaat de Curaçaose populatie voor circa 25% uit ouderen boven de 60 jaar. Daarnaast is ondanks de groei van de economie (herstelfase na Covid) de sociale premieopbrengsten niet voldoende om zonder overheidsbijdrage (jaarlijks circa NAf 305,7 miljoen) de uitgaven van de sociale fondsen te dekken.

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.

In 2023 is een nieuwe task force ingesteld die met nieuwe voorstellen ten aanzien van de te nemen beheersmaatregelen moet komen. Hiervoor is gekozen omdat de taakstellende beheersmaatregelen van de Taskforce Marktordening en Financiering Zorgsector en de aanvullende maatregelen ter voorkoming van een negatief Schommelfonds niet het gewenste resultaat hebben opgeleverd.

Ten aanzien van de implementatie van nadere beheersmaatregelen ter verduurzaming van zowel de sociale fondsen, de gezondheidszorg als de CMC, bestaat de urgentie om tot oplossingen te komen. De diverse beleidsvoorstellen mede in het kader van het Landspakket en de financiële implicaties hiervan op de meerjarige dotaties aan het schommelfonds lopen. Concretisering van de maatregelen en effecten zullen in de tweede helft van 2024 volgen (naar aanleiding van de aanbevelingen en resultaten uit de lopende trajecten in het kader van het Landspakket F.3.1/F.3.2 en E.4, namelijk hervormingen Sociale Verzekeringen). Thans is de overheid in dialoog met verschillende stakeholders. De resultaten ervan zullen waar nodig via een begrotingswijziging in 2024 worden verwerkt.

Naast de maatregelen vermeld in het Landspakket zijn een aantal additionele maatregelen door de SVB genomen of SVB-gerelateerd. De maatregelen opgenomen in het Landspakket betreffen voornamelijk middellange en lange termijn maatregelen. Via de uitvoeringsagenda landspakket worden deze maatregelen gemonitord en gerapporteerd. De additionele maatregelen betreffen:

- (1) Doorlopende investeringen in de capaciteit van materiële controle, wat leidt tot verscherpt toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van uitkeringen.
- (2) Strikte handhaving van aanbodbeheersing van zorgaanbieders, gebaseerd op het principe dat 'aanbod vraag scheidt'.
- (3) Actieve betrokkenheid van de SVB in een door de Minister van Gezondheid, Milieu en Natuur (GMN) ingestelde werkgroep ter bevordering van het marktaandeel van generieke geneesmiddelen (substitutiebeleid). Deze werkgroep functioneert als de centrale toezichthoudende instantie voor het substitutiebeleid zoals voorzien door de Taskforce

Marktordening en Financiering Zorgsector (TMFZ), uitgevoerd volgens het Landsbesluit bevordering doelmatigheid gezondheidszorg (P.B. 2019, no. 24).

- (4) Deelname aan het Farmacotherapeutisch Overleg (FTO) als verplicht onderdeel van het bij- en nascholingsconvenant tussen voorschrijvers en de SVB. Deze overeenkomst benadrukt het belang van samenwerking en uitwisseling van kennis tussen zorgverleners om de kwaliteit van voorschrijfgedrag te verhogen en medicatiekosten te beheersen. Net zoals het substitutiebeleid, vloeit deze maatregel oorspronkelijk voort uit aanbevelingen van de TMFZ zoals vastgelegd in het Landsbesluit nadere criteria zorgcontracten (P.B. 2019, no. 28).

In overleg met de CMC-Entiteiten heeft de Regiegroep een aantal scenario's geïdentificeerd en is een externe deskundige aangetrokken om daarover te adviseren. Wanneer het externe adviestraject is afgerond zullen door de Regiegroep de nodige aanbevelingen worden gedaan aan de regering. De resultaten van het doelmatigheidsonderzoek bij het CMC, inclusief het onderzoek naar de kostprijzen daarvan, zal in de eindadvisering worden meegenomen.

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 2024													
#	Ministerie	Onderwerp	1. Identificeren en kwantificeren		2. Analyse			3. Mitigeren		4. Financiële Dekking		Restrisico	Commentaar
			Beschrijving (kort)	Kwantificeren (NAF.)	Impact	Probabiliteit (1-5)	Risk response category	Directe Instrumenten	Indirecte Instrumenten	Reguliere Begroting			
1	GMN	CMC en sociale fondsen	Verduurzaming CMC en verduurzaming sociale fondsen	Zorgbudget CMC cf. CMC circa Naf 40 tot 60 miljoen te laag. Het schommelfonds dient positief te blijven.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	CMC: Er is een kostprijs en doelmatigheidsonderzoek bij CMC in uitvoering. Sociale fondsen: Er worden verschillende maatregelen uitgevoerd ter beheersing van de kosten.	Aanvullende financiering ad Naf 19,6 miljoen verleend aan CMC ten behoeve van zorg aan overzekerden/ongedocumenteerden. Er is een Bestuurlijk hoofdlijnenakkoord tussen de regering en CMC waarin afspraken zijn gemaakt over de wijze waarop structurele oplossing voor CMC zal worden gezocht. 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. Hoge compliance sociale premieontvangsten.	Analysen worden afgevoerd.		Trajecten lopen.	
2	AZ	Raffinaderij	De ontwikkelingen rondom de continuïteit van de raffinaderij; risico dat een doorstart op korte termijn niet zal geschieden.	In geval van (een definitieve) sluiting van de raffinaderij zijn de consequenties o.a. als volgt: 8% afname directe toegevoegde waarde van de raffinaderij aan de GDP, +/- 4000 directe en indirecte banen verlies. Het personeelsbestand van CRU in 2021 is teruggebracht naar 240. Consequentie is dat bij een beoogde opstart van de Raffinaderij, zal deze niet meer over het benodigde arbeidspotentieel beschikken.	5 - Zeer hoog	4 - Waarschijnlijk	3. Mitigation De Amerikaanse partij, Global Oil Management, verantwoordelijk voor de Asphalt installaties en productie, heeft in Q2 de noodzakelijke inspecties van de productiefaciliteiten afgerond en het budget voor de revisie vastgesteld op US\$ 34 miljoen. De uitvoering van het budget is gestart en de eerste tranche van de benodigde fondsen is inmiddels ontvangen. Daarnaast heeft Global aanvragen gedaan voor OFAC-licenties voor het verkrijgen van olie en propaan uit Venezuela. De aanvragen zijn recent in juli gehonoreerd. Met propaan als brandstof voor de utiliteitsvoorziening ten behoeve van de Asphalt productie worden de effecten voor het milieu in belangrijke mate beperkt. De projectorganisatie voor de revisie bestaat uit circa 90 medewerkers en voor de uitvoerende werkzaamheden zijn circa 300 - 400 contractors benodigd. Global Oil mikt op het opstarten van de productie aan het eind van 2024. Op basis van de rechtelijke uitspraak van medio 2022 en de onderhanden uitwerking daarvan in nieuwe regelgeving, bestaan goede mogelijkheden voor het opereren van de Raffinaderij binnen de WHO-richtlijnen voor SO2 en fijnstof. Daartoe is van belang om een juiste mix van brandstoffen toe te passen voor de fornuizen van de Raffinaderij en voor de productie van utiliteiten. Met de huidige inzichten blijkt dat de aanstaande asfaltproductie maar ook de beoogde operatie van de raffinaderij in Emmastad als geheel zullen voldoen aan het gerechtelijk kader. Plan B3; voor de brandstofvoorziening aan de samenleving van Curacao en Bonaire maakt Curoil gebruik van de raffinaderij in Emmastad als terminal en opslag- en overslagfaciliteit. Deze specifieke operatie van de raffinaderij heet Plan B3 en verzorgt Curacao Refinery Utility B.V. ('CRU'). De samenleving vergoedt de operationele kosten via specifieke heffingen in de brandstofkosten van Curoil en via de utiliteitsstarieven van Aqualetra. In het afgelopen kwartaal hebben Curoil en RdK het traject voortgezet voor het inrichten van een eigen terminal zodat Curoil een aanzienlijke efficiency slag kan	De OFAC-licentie is ook voor 2024 verlengd en hiertoe zijn RdK en CRU vrijgesteld om transacties te mogen aangaan met Amerikaanse partijen. Recentelijk heeft RdK een verzoek ingediend om haar licentie uit te breiden zodat RdK meer mogelijkheden krijgt om zaken te doen met PDVSA en haar producten te verhandelen. De gevraagde uitbreiding is vergelijkbaar met mogelijkheden die OFAC toestaat aan diverse andere internationale partijen voor de exploratie van oliebronnen in Venezuela en verhandeling daarvan. De vorig jaar opgeschorte sancties zijn inmiddels wederom opgelegd en aangescherpt door recentelijk afgerond. Binnenkort zal de controleverklaring afgegeven worden, met naar verwachting goedkeurend voor zowel RdK als haar dochtermaatschappij CRU. De jaarrekeningen 2020, 2021 en 2022 zijn allen voorzien van een goedkeurende controleverklaring en het wachten is op het afronden van het decharge traject met de Aandeelhouder.	Door financiering van RdK aan Curoil vanwege Plan B3 en een verlieslatende operatie van RdK's dochtermaatschappij CRU, staat de liquiditeitspositie van RdK onder druk. Continuering hiervan in combinatie met het uitblijven van structurele inkomsten van enige omvang, zal RdK in de financiële gevarenszone brengen voor haar continuïteit. In het afgelopen kwartaal zijn de omstandigheden ongewijzigd. Bij voortzetting daarvan zal RdK in 2025 geconfronteerd zijn met prioriteiten te stellen en maatregelen te nemen. Met een beoogde opstart van de Asphalt-productie door Global en de overname door ORYX van onder meer het beheer van de raffinaderij en terminal alsmede de CRU-organisatie bestaat een vooruitzicht om de bestaande negatieve financiële spiraal op termijn om te buigen. De jaarrekeningcontrole 2023 is door SOAB recentelijk afgerond. Binnenkort zal de controleverklaring afgegeven worden, met naar verwachting goedkeurend voor zowel RdK als haar dochtermaatschappij CRU. De jaarrekeningen 2020, 2021 en 2022 zijn allen voorzien van een goedkeurende controleverklaring en het wachten is op het afronden van het decharge traject met de Aandeelhouder.	December 2023 is een settlement bereikt tussen RdK/CRU/CUC enerzijds en PdVSA/ISLA anderzijds waarbij is overeengekomen dat PdVSA USD 450 miljoen zal vergoeden aan RdK. De vergoeding zal plaatsvinden uit de verkoop van olieproducten van PdVSA via RdK binnen een periode van 10 jaar. In Q2 is de overeenkomst notarieel bekrachtigd waarmee de laatste juridische vereisten van de settlement zijn vervuld. Voorts zijn de juridische procedures inmiddels beëindigd. Bedoeling is dat in 2024 een eerste uitbetaling door PDVSA plaatsvindt van US\$ 21 miljoen. Voor wat betreft De Bio-Diesel Productiefaciliteit, is uit de recente praktijk gebleken dat de kosten voor het maken van bio-fuels echter hoger zijn dan tot nu toe voorzien. Met name het verkrijgen van voldoende grondstoffen tegen een acceptabel tarief. Gegeven deze inzichten bestaat een risico voor vertraging van de projectuitvoering. 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, Aqualetra en Curoil 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 een eerste project gericht op 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. Het project is van groot belang voor Nederland om goed inzicht te krijgen in de belasting en knelpunten voor het landelijk elektranet teneinde passende oplossingen uit te werken. Met de regeringswisseling in Nederland zijn de bijdragen voor het Nederlandse aandeel in het project onzeker geworden en is de projectuitvoering aangehouden. De inspanningen gericht op het opzetten van een eco-industriepark, zijn in volle gang voor het saneren van 70 Ha van het gebied Isla West. Een onderdeel van het eco-industriepark is het opzetten van een waterstofketen. Deelnemers in het project zijn de Overheid, collega Overheids NV's en de Nederlandse Overheid. Met de uitbreiding van het aantal deelnemers is tevens het waterstofproject naar een hoger plan getild waarin voor alle betrokkenen een rol is weggelegd. Onderdeel van het project is het genereren van groene stroom met drijvende windmolens op zee voor de waterstofproductie en vervolgens opslag en distributie vanuit Curacao. In dat verband heeft FUGRO bodemonderzoek gedaan naar de mogelijkheden voor bevestiging van de drijvende windmolens in de omliggende zee. De uitkomsten van het onderzoek zijn input voor de volgende fase van het project. Voorts werkt RdK samen met een Internationale partij voor het realiseren van een Bio-Diesel Productiefaciliteit te Bullenbaai. De internationale partij is nog in proces om de toelevering van grondstoffen te organiseren. De constructie van de Productiefaciliteit is gepland met ingang van 2025 met een doorlooptijd van twee jaar. Tenslotte, in Q2 is RdK tot overeenstemming gekomen met Port of Rotterdam voor de tijdelijke detachering van een zwaargewicht vanuit het Havenbedrijf bij RdK voor het verder door ontwikkelen van de niet-raffinaderij gebonden terreinen tot nieuwe inkomensbronnen. De functionaris start begin Q3 voor een periode van twee jaar.		
3	FIN	Duurtetoelag I	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurtetoelag van het land Curacao	NAF. 84.6 mln per eind november 2018	3 - Gemiddeld	1 - Zeer onwaarschijnlijk	3. Mitigation Ter beheersing van dit risico is in 2015 de opbouw in de DT-regeling stopgezet. De kosten hiervan zullen de komende jaren fors teruglopen. Voorts is er een aflossingsovereenkomst op 7 januari 2019 getekend om het schuldbedrag af te lossen in een termijn van 10 jaar.				NVT	Net als in voorgaande periodes is in het tweede kwartaal 2024 de albetaling voortgezet conform de aflossingsovereenkomst van 7 januari 2019 en idem voor de betaling van de maandelijkse verplichtingen. Er is nog geen zicht op afronding van het traject tot overdracht aan het APC van het voormalige BC-gebouw.	
4	FIN	Duurtetoelag II	De onduidelijkheid rondom de totale schuld ivm de reguliere betaling van de duurtetoelag van de overheidsentiteiten. Dit betreft alleen ex-ambtenaren van Dienst Water Distributie die naar Kodela/Aqualetra zijn overgegaan. De duurtetoelag van deze groep komt ten laste van het Land.	De actuele berekening moet nog vastgesteld worden. Claim in gerechtelijke procedure is Naf. 2,4 mln.	1 - Zeer laag	1 - Zeer onwaarschijnlijk	5. NVT			In navolging van de vonnis door het Hof zullen de meerkosten via de begroting bekostigd worden.	Risico voor de overheid is niet noemenswaardig. Door de lagere reeks duurtetoelag uitgaven zou een eventuele claim hiermee opgevangen kunnen worden. Met de uitspraak in Hoger Beroep is de zaak juridisch afgerond.	De entiteiten hebben hun eigen verantwoordelijkheid mbt tot de duurtetoelag verplichtingen. De DT-regeling (de opbouw) is stopgezet en de kosten zullen de komende jaren fors teruglopen. Specifiek geval Aqualetra: Aqualetra is primair verantwoordelijk voor betaling aan APC. Bij vonnis van 20 februari 2024 zijn de vorderingen van Aqualetra op het Land in Hoger Beroep toegewezen door het Hof. Met ingang van 19 januari 1989 dient het Land de (meer)kosten met betrekking tot de toe te keninen duurtetoelag ten tijde van de pensionering van de ex D.M.D.-werknemers aan Aqualetra te betalen en te blijven betalen, voorzover Aqualetra gehouden is deze kosten aan APC te betalen. Verschuldigde DT-kosten Naf. 3,5 miljoen t/m 2019.	
5	FIN	Dividenden Overheids NV's	De mogelijke oninbaarheid van dividenden van overheids-NV's	Voor 2023 was oorspronkelijk Naf. 1,1 mln begroot. En voor 2024 Naf. 8,1 miljoen.	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. De verwachting is dat bij de oplevering van alle jaarrekeningen zicht zal zijn op de realisatie van dividendontvangsten. Het resultaat van de werkgroep inzake een inventarisatie van de liquiditeitspositie en risico's van de grootste overheidsbedrijven is nog niet bekend.	
6	FIN	Financieel Beheer	Voortgang verbetering in het financieel beheer	Dit is niet te kwantificeren.	3 - Gemiddeld	3 - Mogelijk	3. Mitigation - Vastgestelde Roadmap (plan van aanpak) tot verkrijging van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 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. De verwachting is dat de formele afwikkeling van de overeenkomst tot reconciliatie te betalen/te vorderen belastingen/sociale premies tussen Ontvanger en C-post in 3de kwartaal afgerond wordt.	Voor 2024 is voornamelijk Naf. 2 miljoen opgenomen.	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/belastingen met de Ontvanger een bijzondere bate gerealiseerd van ±NAF. 22,9 miljoen. In 2024 zal de verrekening geformaliseerd worden middels een vaststellingsovereenkomst. 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 belastingen (oninbaarlijden 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. De netto kostenvergoeding zal formeel gemaximaliseerd worden, na een analyse van de operationele totaliteit en eventuele versobering van de verplichte postdiensten. De verwachting is dat in 2024 de begrotingsrisico Naf. 1,5 bedraagt. In 2024 zal het traject van Community mail boxes voortgezet worden, welke zal moeten leiden tot besparing in o.a. de personeelslasten.		

§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 8 mei 2024 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

8 mei 2024

Inhoudsopgave

Afkortingenlijst.....	3
1. Inleiding.....	5
2. Samenvatting reeds gerealiseerde resultaten Roadmap	8
3. Deeltraject 1 - Versterking Financiële Functie	29
4. Deeltraject 2 - Beloning van Personeel	39
5. Deeltraject 3 - Subsidies en Overdrachten.....	53
6. Deeltraject 4 - Financiële Vaste Activa	61
7. Deeltraject 5 - Materiële Vaste Activa	70
8. Deeltraject 6 - Verbruik van Goederen en Diensten.....	86
9. Deeltraject 7A - Belastingen - Douane.....	118
10. Deeltraject 7B - Belastingen - Ontvanger.....	136
11. Deeltraject 8 - Niet-Belasting Inkomsten.....	152
12. Deeltraject 9 - 'Begrotingoverschrijdingen'.....	193
13. Deeltraject 10 - 'Besluitenlijsten Raad van Ministers'	195
14. Deeltraject 11 - 'Bevestiging bij de Jaarrekening'	197

Afkortingenlijst

Afkorting	Definitie
ABC	Autobusbedrijf Curaçao
ADR	Auditdienst Rijk
AO/IC	Administratieve Organisatie/ Interne Controle
a.i.	Ad interim
AVB	Agrarisch en Visserij Beheer
ARC	Algemene Rekenkamer Curaçao
AZ	Algemene Zaken
BD	Beleidsdirecteur
BEL	Belastingen
BEGR	Begrotingsoverschrijdingen
BESL	Besluitenlijst Raad van Ministers
BEVST	Bevestiging bij de jaarrekening
BO	Beleidsorganisatie
BPD	Bestuur, Planning en Dienstverlening
BT&P	Bureau Telecommunicatie & Post
BvP	Beloning van Personeel
Cft	College financieel toezicht
CORE	<i>Continuous Reliability N.V.</i>
DIC	Douane Informatie Centrum
DPD	Digitaal Personeelsdossier
DOU	Douane
d.t.k.v.	Door tussenkomst van
EO	Economische Ontwikkeling
ETE	Expertisecentrum voor Toetsen & Examens
E&Y	Ernst & Young
FBB	Financieel Beleid & Begrotingsbeheer
FC	Financial Controller
FD	Financieel Directeur

Afkorting	Definitie
FKP	<i>Fundashon Kas Popular</i>
FM	Financieel Medewerker
FR	Financiële Rapportage
Fte	<i>Fulltime-equivalent</i>
FVA	Financiële Vaste Activa
G&GZ	Geneeskundige en Gezondheidszaken
GIS	Geografisch Informatie Systeem
GMN	Gezondheid, Milieu en Natuur
GOS	Geautomatiseerd Ontvanger Systeem
HRO	Human Resources & Organisatie
IA	De afdeling <i>Internal Audit</i> van Sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer
IAD	<i>Internal Audit Department</i>
ICT	<i>Information and communication technology</i>
IRP	Infrastructuur en Ruimtelijke Planning
ISO	<i>International Standardization Organization</i>
IT	Information Technology
IZB	Infectieziektebestrijding
JUS	Justitie
LB	Landbesluit
LOR	<i>Letter of Representation</i>
LV	Landsverordening
LvC	Landsverordening Comptabiliteit 2010
m.b.t.	Met betrekking tot
MDC	Meteorologische Dienst Curaçao
MT	Managementteam
MRMAW	Ministeriële regeling met algemene werking
MVA	Materiële Vaste Activa

Afkorting	Definitie
NBI	Niet-Belasting Inkomsten
ONT	Ontvanger
OWCS	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur & Sport
PA	Personeelsadministratie
PAC	<i>Parking Authority Curaçao</i>
PBC	<i>Prepared by client</i>
PBR	Program Board Roadmap
PFC	Planning, Finance & Control
PUZ	Publieke Zaken
PvE	Programma van Eisen
Q1	Eerste kwartaal
Q2	Tweede kwartaal
Q3	Derde kwartaal
Q4	Vierde kwartaal
RvM	Raad van Ministers
S&O	Subsidies en Overdrachten
SA	Salarisadministratie
SBAB	Stichting Belasting Accountantsbureau
SD	Sectordirecteur
SG	Secretaris-generaal
SMART	Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Realistisch, Tijdgebonden
SOAB	Stichting Overheidsaccountantsbureau
SOAW	Sociale Ontwikkeling, Arbeid & Welzijn
SSO	<i>Shared Services Organisatie</i>
TBS	Ter beschikkingstelling
TWO	Tijdelijke Werkorganisatie
UO	Uitvoeringsorganisatie
UO OW	Uitvoeringsorganisatie Onderwijs en Wetenschap
UPS	<i>Uninterruptable power supply</i>

Afkorting	Definitie
VFF	Versterking Financiële Functie
VGD	Verbruik van Goederen en Diensten
VV	Verkeer en Vervoer
VVRP	Verkeer, Vervoer & Ruimtelijke Planning
VZ	Veterinaire zaken
WJZ	Wetgeving & Juridische Zaken
WND	Waarnemend

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

De Stichting Overheidsaccountantsbureau (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. Begrotingsoverschrijdingen
10. Besluitenlijst Raad van Ministers
11. Bevestiging bij de jaarrekening

Voor elk deeltraject is inzichtelijk gemaakt welke resultaten gerealiseerd moeten worden om de geïdentificeerde issues op te lossen opdat een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van Curaçao mogelijk wordt. Vervolgens is per beoogde resultaat in kaart gebracht welke deelprojecten uitgevoerd moeten worden om de significante tekortkomingen uit de managementletters weg te werken.

Verder zijn voor alle deelprojecten projecteigenaren binnen de overheid benoemd die de verantwoordelijkheid dragen voor uitvoering van het deelproject. De Program Board Roadmap (PBR) heeft in samenwerking met de projecteigenaren de plannings voor de deelprojecten 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. Roozendal - **Voorzitter**

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>Doorlooptijd: 1 jan 2018 - 30 juni 2025¹</p>		<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>Doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025¹</p>		<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) <p>Doorlooptijd: 1 januari 2015 – 31 dec 2025¹</p>

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.

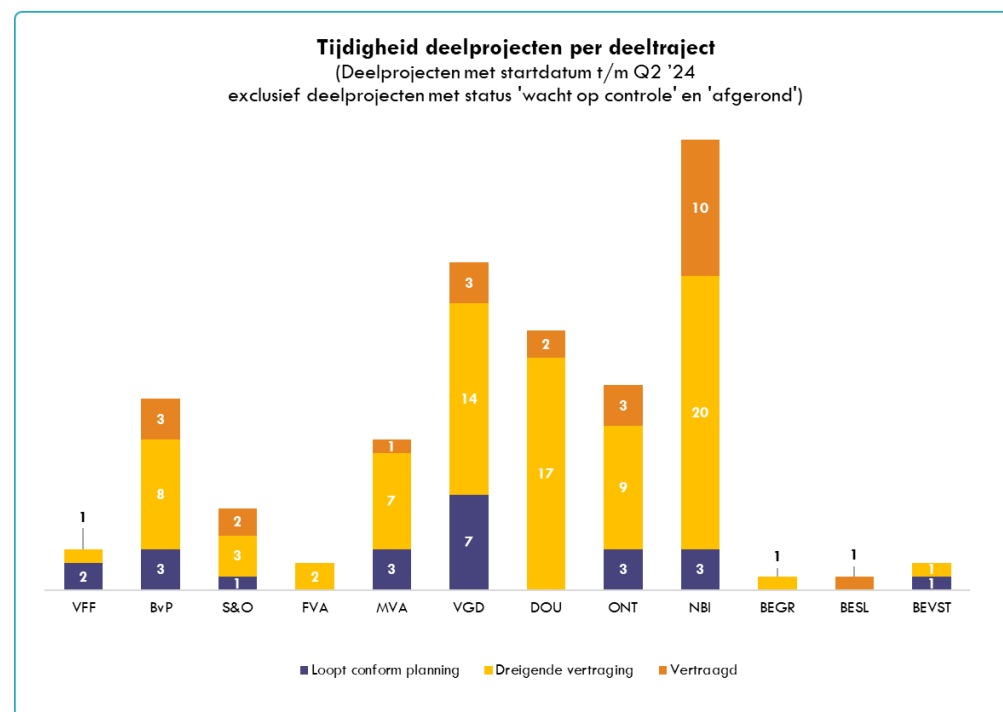
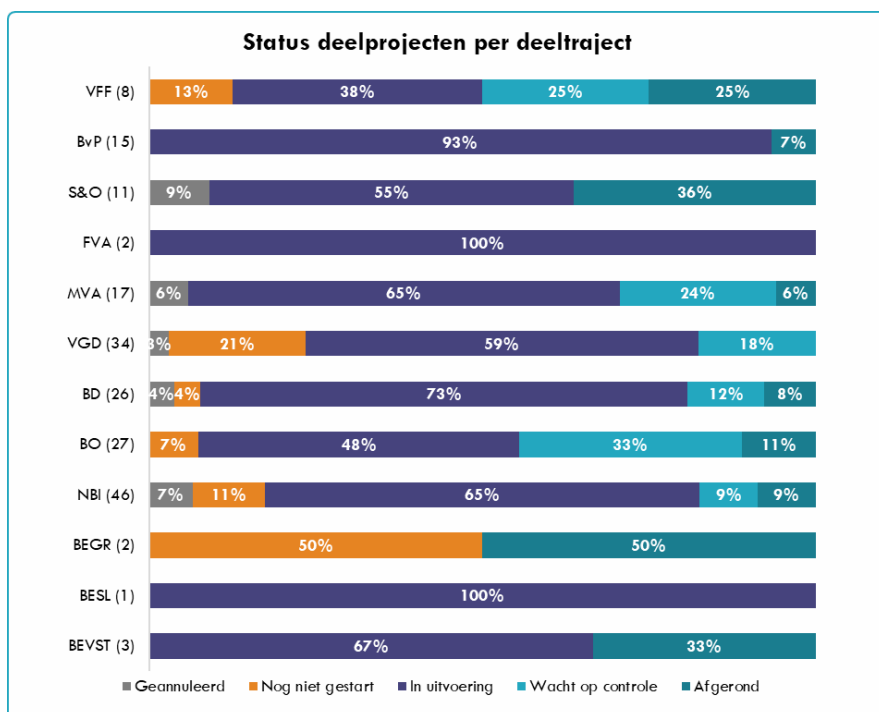


¹ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

2. Samenvatting reeds gerealiseerde resultaten Roadmap

2.1 Voortgang op hoofdlijnen uitvoering Roadmap

Hieronder wordt middels grafieken op hoofdlijnen inzicht gegeven in de status van de uitvoering van de deelprojecten van de Roadmap op totaalniveau en per deeltraject 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
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	Wacht op controle	
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	Vertraagd
3	Deeltraject - Subsidies& Overdrachten	01-apr-20	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
3a.	Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten.	01-apr-20	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
4	Financiële Vaste Activa	01-jan-21	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-jul-23 ²	30-jun-24 ²	In uitvoering	Dreigende vertraging

¹ Tijdigheid wordt weergegeven voor beoogde resultaten met statussen 'nog niet gestart' en 'in uitvoering'. Indien de status bij de beoogde resultaat 'wacht op controle' is of 'afgerond', dan wordt de tijdigheid niet vermeld, omdat er geen deelprojecten meer zijn behorende bij het beoogde resultaat die nog niet gestart of in uitvoering zijn.

² De doorlooptijd van het beoogde resultaat is aangepast naar Q3 '23 - Q2 '24 en dient nog door de RvM te worden vastgesteld.

Nummer	Deeltraject/ Beoogde resultaat/ Deelprojecten	Startdatum	Einddatum	Status	Tijdigheid ¹
5	Materiele Vaste Activa	01-jan-15	31-dec-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
5a.	Er is sprake van een toereikende MVA-proces.	01-okt-19	31-dec-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
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	Dreigende vertraging
7Aa.	Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belasting-inkomsten.	01-jan-14	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
7B	Belastingen - Ontvanger	01-jan-19	31-dec-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
7Ba.	Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belasting-inkomsten.	01-jan-19	31-dec-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
8	Niet-Belasting Inkomsten	01-jan-16	31-dec-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
8a.	Niet-Belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	01-jan-16	31-dec-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
9	Begrotingsoverschrijdingen	01-jan-22	30-sep-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
9a.	Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.	01-jan-22	30-sep-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
10	Besluitenlijst RvM	01-jan-22	30-sep-23	In uitvoering	Vertraagd
10a.	De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.	01-jan-22	30-sep-23	In uitvoering	Vertraagd
11	Bevestiging bij de jaarrekening	01-jan-22	30-sep-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
11a.	Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.	01-jan-22	30-sep-24	In uitvoering	Dreigende vertraging

2.2 Reeds gerealiseerde resultaten, belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen

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 2025³ ○ Tijdigheid: Loopt conform planning 	a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. <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 financieel directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019) 	<p>Knelpunt 1 De datum voor de werving van de FD's kan nog niet worden bepaald omdat het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' tijdelijk is getemporeerd, in afwachting van de uitvoering van het rapport inzake doorlichting van het begrotingsproces.</p> <p>Ter ondersteuning van de uitvoering van de Roadmap heeft de Raad van Ministers (RvM) akkoord gegeven om via SOAB 8 tot 10 mensen te werven om de ministeries tijdelijk te ondersteunen.</p>	Hoofdstuk 3 (pag. 29)
	b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025</p> <p>Tijdigheid: Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21) 		

³ De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject, die nu 'nog te bepalen' als doorlooptijd hebben, inzichtelijk wordt.

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<p>c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan uit.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2021 - 31 december 2023</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaire en ondersteunende financiële processen herzien. (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC aangepast. (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC aangepast. (Q3 '21) ▪ Het jaarplan 2022, inclusief de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC, is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22) 		
<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>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>	<p>Nog geen concrete resultaten.</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) ▪ Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20) 	<p>Knelpunt 2 De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdeling 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> De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn</p>	<p>Hoofdstuk 4 (pag. 39)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 en Q1 '24) ▪ 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) ▪ Een financieel medewerker D gestart bij de afdeling SA. (Q2 '23) ▪ De medewerker die vanuit de afdeling AO/IC ter beschikking was gesteld aan de Afdeling SA is per overgeplaatst naar de afdeling SA. (Q3 '23) 	<p>voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Er is uiteindelijk één interne kandidaat geïdentificeerd, die voorgedragen zal worden in de maand mei 2024, voor de functie Medewerker Processturing D. Er zijn geen kandidaten geïdentificeerd die matchen met het profiel van Medewerker Processturing E. Herpublicatie van deze vacature zal uiterlijk in juni 2024 plaatsvinden.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<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>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020. 		
<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 2025³ ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Betrouwbaar en controlebaar proces subsidies en overdrachten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025³</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</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) ▪ Er is een goedgekeurde tijdslijn voor het subsidieproces. (Q3 '23) ▪ Training subsidiebeheer verzorgd voor relevante ministeries. (Q4 '23) ▪ De relevante personen van het Ministerie van AZ hebben de training subsidiebeheer gevolgd. (Q4 '23) ▪ De contactambtenaren van het Ministerie van AZ hebben de training subsidiebeheer gevolgd. (Q4 '23) 	<p>Knelpunt 3 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.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. De interne en externe kandidaten, die gesolliciteerd hebben op de functie van</p>	<p>Hoofdstuk 5 (pag. 53)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>afdelingshoofd Zorginkoop waren niet geschikt voor de functie. Hierdoor is de vacature weer gepubliceerd. De sluitingsdatum was op 19 april 2024. Er zijn drie sollicitaties ontvangen. Momenteel vindt preselectie plaats door SOAB.</p> <p>De FD-GMN gaat voorstellen om de functie-eisen te reviseren, omdat het moeilijk is om een kandidaat te vinden met een juridische en financieel-economische achtergrond, mocht er geen geschikte kandidaat onder de drie sollicitanten zijn.</p>	
<p>4. Financiële Vaste Activa</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issues: <ul style="list-style-type: none"> ▪ onjuiste waardering financiële vaste activa; ▪ studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2021⁴ - 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. 61)
	<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</p>	Nog geen concrete resultaten.		

⁴ De startdatum is aangepast naar aanleiding van de aangepaste doorlooptijd bij deelproject 4.2. De aangepaste doorlooptijd van het deeltraject 'Financiële Vaste Activa' dient door de RvM te worden vastgesteld.

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
	<p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2023⁴ - 30 juni 2024</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>			
<p>5. Materiele Vaste Activa</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2015 - 31 december 2025 ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Er is sprake van een toe-reikende MVA-proces.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2025</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</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) ▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financiën goedgekeurd. (Q3 '23) ▪ Het proces 'Verwerken van afschrijvingen' is vastgesteld. (Q4 '23) 	<p>Knelpunt 4 Om volledig zorg te dragen voor de implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaaluitgaven, heeft het Ministerie van GMN additionele financiële medewerkers nodig. Voorheen had het ministerie vier financiële medewerkers. Tegenwoordig heeft het Ministerie van GMN één financieel medewerker en daarnaast heeft het ministerie additionele taken gekregen.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Ministerie van GMN heeft als tijdelijke oplossing twee uitzendkrachten ingehuurd. 2. De vacature voor financieel medewerk D is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 	<p>Hoofdstuk 7 (pag. 70)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Het traject voor interne kandidaten is afgerond. In het traject voor externe kandidaten is de briefselectie afgerond en gaat men nu starten met de eerste gesprekken. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</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 5 Er zijn 343 objecten die nog 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 waardebepaling van de 343 objecten. 2. De objecten waarvan de waarde niet achterhaald kan worden, dienen gewaardeerd te worden. De waardering van de objecten dient conform de Landsverordening Comptabili- 	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			teit 2010 in principe te geschieden tegen de historische waarde. Het is nog niet inzichtelijk gemaakt hoeveel tijd de waardering van de objecten in beslag zal nemen.	
<p>6. Verbruik van Goederen en Diensten</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: onzekerheid omtrent de juistheid, juiste periodoerekening en rechtmatigheid van de kosten Verbruik Goederen en Diensten. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2017 - 31 december 2025³ ○ 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 2025³</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 Financiën is goedgekeurd. (Q2 '23) ▪ AO-proces inzake logische toegangsbeveiliging Ministerie van Financiën is vastgesteld. (Q2 '24) ▪ Back-up en herstelproces Ministerie van Financiën is vastgesteld. (Q4 '23) 	<p>Knelpunt 6 Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker en financial controllers voor het Ministerie van VVRP.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>Financieel medewerker D Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken</p>	<p>Hoofdstuk 8 (pag. 86)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Financial Controller B De selectiecommissie dient te bepalen welke kandidaat uit het interne traject zal worden voorgedragen. Het externe traject is begin mei 2024 gestart met het afnemen van de eerste interviews. Dit had in april 2024 moeten plaatsvinden, maar is verschoven i.v.m. beschikbaarheid van de leden van de selectiecommissie.</p> <p>De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p>	
<p>7. Belastingen - Douane Belastingen - Ontvanger</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Issue: Belastinginkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord. ○ Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2014 - 31 maart 2025 ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</p> <p>Geschatte doorlooptijd Douane: 1 januari 2014 - 31 maart 2025</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</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) 	<p>Knelpunt 7 Douane wenst een <i>dedicated</i> controleteam op te zetten binnen haar organisatiestructuur voor het uitvoeren van controles voor auto-dealers, 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</p>	<p>Hoofdstuk 9 (pag. 118)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23) 	<p>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 zou 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 8 Momenteel is afdeling DIC onderbezet.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren.</p> <p>Analist 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. Het managementteam van Douane heeft op 31 oktober 2023 de ondertekende voordrachtmemo van de selectiecommissie ontvangen. De geselecteerde kandidaat is per 1 maart 2024 in de functie van analist aangesteld bij Douane.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>Hoofd DIC De vacature voor deze functie wordt opnieuw opengesteld medio mei 2024.</p> <p>Risicobeheerder RvM heeft toestemming gegeven om twee risicobeheerders te werven. Douane is in bespreking met de minister van Financiën om na te gaan op welke wijze deze vacatures aan het werving en selectietraject van Douane toegevoegd kunnen worden.</p> <p>Knelpunt 9 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. Douane is nog steeds op zoek naar een geschikte pand.</p>	
	<p>Geschatte doorlooptijd Ontvanger: 1 januari 2019 - 31 december 2024</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</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 wor- 		Hoofdstuk10 (pag. 136)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<p>den ondertekend met vermelding van de controledatum. (Q4 '21)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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) ▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerbeleid. (Q4 '23) ▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerproces. (Q4 '23) 		
<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 2016 - 31 december 2025³ ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2016 - 31 december 2025³</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</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) ▪ De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst 	<p>Knelpunt 10 Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerkers D en het afdelingshoofd debiteurenadministratie.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Financieel medewerker D De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie.</p>	<p>Hoofdstuk 11 (pag. 152)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<p>met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22)</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 zijn vastgesteld. (Q1 '23) ▪ Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23) ▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23) ▪ Kwaliteitshandboek Publieke Zaken is vastgesteld. (Q4 '23) ▪ Financieel Handboek Visserij Vergunning is vastgesteld. (Q4 '23) ▪ Template t.b.v. opname voorraad leges goedgekeurd. (Q1 '24) 	<p>Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Afdelingshoofd debiteurenadministratie</p> <p>De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. Voor deze functie waren onvoldoende interne sollicitanten die voldeden aan het profiel. Naar aanleiding hiervan is besloten om de vacature ook extern te publiceren. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacature worden gereageerd.</p> <p>De externe brievenselectie heeft vier kandidaten opgeleverd die geselecteerd werden voor een eerste gesprek op 11 maart</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>2024. Er zijn drie kandidaten afgewezen en er is één kandidaat waarover de selectiecommissie nog een besluit moet nemen. De selectiecommissie zou SOAB in de week van 8 april informeren over haar besluit. De selectiecommissie heeft op 10 april 2024 aangegeven nog steeds geen beslissing te hebben genomen.</p> <p>Knelpunt 11 Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E) voor het Ministerie van BPD (Publieke Zaken).</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Financieel medewerker C De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. De selectiecommissie heeft ervoor gekozen om intern en externe sollicitaties samen te behandelen. Er is uiteindelijk één externe kandidaat geïdentificeerd die voldoende past in het profiel. SOAB zal het procesverslag uiterlijk eind mei 2024 opleveren.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>Financieel medewerker E De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Interne werving heeft 4 potentiële kandidaten opgeleverd. Dit is niet voldoende voor 11 fte's voor financieel medewerker E die voor de diverse ministeries gezocht worden, omdat voornoemde kandidaten waarschijnlijk niet allemaal doorgaan naar volgende ronde(s). Eerste gesprekken hebben plaatsgevonden.</p> <p>De externe briefselectie heeft ook plaatsgevonden. Uiteindelijk zijn uit zowel intern als extern vier kandidaten geïdentificeerd, maar de selectiecommissie is nog niet volledig overtuigd van geschiktheid. De TMA-assessment heeft in de week van 23 april 2024 plaatsgevonden. De tweede ronde met casus is gepland voor 13 mei 2024.</p> <p>Knelpunt 12 Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers D en F en een afdelingshoofd Visserijbeheer.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Financieel medewerker D De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Financieel medewerker F De werving & selectietraject voor deze vacature is nog niet gestart.</p> <p>Afdelingshoofd Visserijbeheer De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de selectiecommissie. Dit traject is doorlopen met één interne</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			kandidaat, die na TMA-assessment, interview en casus goed in het profiel past. SOAB heeft het procesverslag in maart 2024 ingediend. De geselecteerde kandidaat in april 2024 benoemd.	
<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 september 2025 ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2025</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	<p>Het rapport van de begrotingsdoorlichting is geaccordeerd door de RvM. (Q3 '23)</p>		<p>Hoofdstuk 12 (pag. 193)</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: Vertraagd 	<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: Vertraagd</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		<p>Hoofdstuk 13 (pag. 195)</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 2024³ ○ Tijdigheid: Dreigende vertraging 	<p>a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2024³</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Belang van de bevestiging is benadrukt bij de RvM (Q2 '22). 		<p>Hoofdstuk 14 (pag. 197)</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 2025⁵

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 8

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 1 - In uitvoering: 3 - Wacht op controle: 2 - Afgerond: 2

Tijdigheid deelprojecten⁶: Loopt conform planning: 2 - 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 ⁷	<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 werving van de financieel directeuren voor de ministeries van BPD, Financiën, Justitie, GMN en SOAW is afhankelijk van de uitkomst van de evaluatie de functie in het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao'. De ministeries van BPD en GMN hebben elk een waarnemend FD als tijdelijke oplossing geïmplementeerd.</p>	<p>Knelpunt De datum voor de werving van de FD's kan nog niet worden bepaald omdat het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao' tijdelijk is getemporeerd, in afwachting van de uitvoering van het rapport inzake doorlichting van het begrotingsproces.</p> <p>Ter ondersteuning van de uitvoering van de Roadmap heeft de Raad van Ministers (RvM) akkoord gegeven om via SOAB 8 tot 10 mensen te werven</p>

⁵ 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.

⁶ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

⁷ 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>De datum voor de werving van de FD's voor de ministeries van Bestuur, Planning en Dienstverlening (BPD), Financiën, Justitie, GMN en Sociale Ontwikkeling, Arbeid & Welzijn (SOAW) is afhankelijk van de uitkomst van de evaluatie van de functie van FD in het traject 'Verkorting van de doorlooptijd jaarafsluiting en accountantscontrole jaarrekening Curaçao'. Uit dit traject zal namelijk blijken hoe de werkzaamheden en verantwoordelijkheden in de toekomst verdeeld zullen worden tussen de ministeries en het Ministerie van Financiën en op welke wijze de functies van de financial controller en de financieel directeur eventueel gewijzigd moeten worden.</p> <p>Financial Controllers Conform het schrijven d.d. 30 maart 2023, zaaknummer 2023/011710, met als onderwerp "Verzoek openstellen financiële vacatures" zullen 8 FC's geworven worden in de komende periode. De</p>	<p>om de ministeries tijdelijk te ondersteunen.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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.</p> <p>Conform het RvM-besluit d.d. 1 november 2023, zaaknummer 2023/038594 is er akkoord gegeven voor openstelling van de overige financiële vacatures, waaronder 5 financial controllers.</p> <p>De werving en selectie van de hierboven genoemde financial controllers wordt begeleid door SOAB. De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan is bepaald welke vacatures ook extern gepubliceerd moeten worden. De externe publicatie van de vacatures</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>De voortgang van de procedure verschilt per vacature. Enkele vacatures bevinden zich in de gespreksfase en de anderen bevinden zich in assessmentfase. Het streven is om het volledige traject uiterlijk tegen het einde van het tweede kwartaal af te ronden.</p>	
	1.2 Opstellen specifieke functiebeschrijving voor de financiële directeuren, financial controllers en internal auditors.	SD FBB	Nee	Q1 '18 - Q4 '19	Functiebeschrijvingen voor financiële directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	1.3 Evalueren van de performance van de financiële directeurs en de financial controllers.	MT Financiën	Nee	Nog te bepalen ⁸	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 30 juni 2025 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 De volgende werkzaamheden zijn uitgevoerd: <ul style="list-style-type: none"> Controle van Verbruik van Goederen en Diensten bij alle ministeries over boekjaar 2021. 	Knelpunt 1 Oplevering van controle-informatie door de ministeries vindt niet volledig plaats en is niet altijd van de juiste kwaliteit. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Het plan was dat SOAB de Prepared by

⁸ 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
						<ul style="list-style-type: none"> ▪ Controle van Begrotingswijzigingen bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022. ▪ Controle van Subsidies bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022. ▪ Bijwonen van een aantal gehouden aanbestedingen. De desbetreffende rapporten zijn uitgebracht. ▪ Het bijwonen van een aantal kasopnames. De desbetreffende proces-verbalen zijn uitgebracht. ▪ Het opzetten (in uitvoering) van normkaders met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid. ▪ De volgende rapporten zijn uitgebracht: <ul style="list-style-type: none"> ○ Verbruik van Goederen en Diensten (VGD): alle rapporten zijn uitgebracht; ○ Subsidie: controle was gericht op nieuwe subsidies 2021 en 2022. 	<p><i>client</i> (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. Dit traject is inmiddels op 30 juni 2023 door de afdeling IA afgerond.</p> <p>2. In gesprek gaan met de personen die verantwoordelijk zijn voor de oplevering om uitleg te geven over de op te leveren informatie. Tijdens alle controlewerkzaamheden bij de ministeries, zullen deze gesprekken gevoerd worden. In september 2023 zijn er informatiesessies gehouden met financiële medewerkers van de ministeries. De interim-controle 2023 gesprekken met Algemene Rekenkamer Curaçao (ARC), SOAB en Internal Audit Department (IAD) zijn in november</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Alle rapporten (waar sprake was van nieuwe subsidies in 2021 en 2022) zijn uitgebracht m.u.v. OWCS.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Integraal onderzoek dienstreizen 2022. ○ Actualisatierapporten Q1, Q2 en Q3 2023. ○ Rapporten cijferanalyse januari 2023 tot en met juni 2023 op budgetuitputting voor alle ministeries. ○ Actualisatierapporten Q4 2023. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Deelname aan de werkgroep verantwoordelijk voor Andere Inkomsten in het kader van de post 'Andere Inkomsten'. Momenteel krijgt de afdeling IA ondersteuning via Auditdienst Rijk (ADR)-Nederland v.w.b. controlewerkzaamheden, in het kader van deeltraject 3 verkorten doorlooptijd accountantscontrole. 	<p>en december 2023 uitgevoerd.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Het continu monitoren van de oplevering door de ministeries en de voortgang in de oplevering periodiek communiceren aan de ministeries. (Zie punt 2) 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. Dit project is tijdelijk getemporeerd. <p>Knelpunt 2 Een geactualiseerde Handleiding Rekening-schema voor wat betreft inkomsten ontbreekt. Dit is nodig om te kunnen vaststellen of een transactie in Enterprise One op de juiste rekening en begrotingspost is geboekt.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De Handleiding Rekeningschema voor wat betreft het inkomstengedeelte wordt nu door het Ministerie van Financiën geactualiseerd. De verwachting is dat dit uiterlijk in Q1 2025 zal worden afgerond. De controle op het uitgavengedeelte is pas na implementatie van de Handleiding Rekeningschema (uitgavenkant) mogelijk. Naar verwachting zal dit per 2026 mogelijk zijn.</p> <p>Knelpunt 3 De afdeling IA heeft behoefte aan zes Internal Auditors B, schaal 12 voor het uitvoeren van internal audit werkzaamheden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft de benodigde Fulltime-equivalent (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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							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 van de internal auditors is december 2023 <i>on hold</i> gezet. Het managementteam van het Ministerie van Financiën dient nog een besluit te nemen over de vervolgacties.
	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 ADR 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:	1.7 Formaliseren van de taken, verantwoordelijkheden en jaarplan van de afdeling AO/IC (Intern Beheer) van het	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q1 '22	<ul style="list-style-type: none"> Het jaarplan 2022, inclusief taken en verantwoordelijkheden van de afdeling Administratieve Organisatie/Interne Controle (AO/IC), is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22) 	Afgerond	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
1 oktober 2021 - 31 december 2023	Ministerie van Financiën.						
	1.8 Implementeren jaarplan afdeling AO/IC.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q4 '23	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Primaire en ondersteunende financiële processen zijn herzien (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC is aangepast (Q3 '21) ▪ Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC is aangepast (Q3 '21) 	<p>Wacht op controle De afdeling AO/IC heeft het goedgekeurde jaarplan 2022 en 2023 uitgevoerd.</p> <p>Het betreft een continu proces.</p>	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: 0 - In uitvoering: 14 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 1

Tijdigheid deelprojecten⁹: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 8 - Vertraagd: 3

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 Per 1 april 2023 is Motion live gegaan voor wat betreft de salarisadministratie, voornamelijk conform de <i>as-is</i> situatie, voor alle ministeries, Dienst Openbare Scholen, Kustwacht, Koninklijke Marine en gepensioneerden.</p> <p>Daarnaast is de migratie van YouPP naar Motion voor alle ministeries en Dienst Openbare Scholen, Kustwacht en Koninklijke Marine gerealiseerd.</p> <p>Eind september 2023 is gestart met de voorbereidingen voor herinrichting</p>	<p>Knelpunt 1 Het is voor SSO onduidelijk wat de status is van de validatie van inrichtingsdocumenten (organisatiestructuur en functiehuis) die door de diverse ministeries zijn ingeleverd bij HRO. Hierdoor wordt er vertraging opgelopen in de herinrichting van de organisatiestructuur en functiehuis in Motion.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Het projectteam van de inrichting van Motion voert periodiek gesprekken met HRO om na te gaan wat de status is van de behandeling van de stukken. Naar aanleiding hiervan worden eventuele vervolgcacties genomen om de validatie van de</p>

⁹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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>van de organisatiestructuur en functiehuis in Motion. De documenten voor wat betreft de herinrichting van de organisatiestructuur en functiehuis voor de diverse ministeries zijn door de HR-functionarissen van elke ministerie, met uitzondering van het Ministerie van Justitie, ingediend bij HRO ter validatie. HRO heeft de ontvangen documenten reeds gevalideerd.</p> <p>SSO is in december 2023 gestart met de herinrichting van de organisatiestructuur en functiehuis in Motion. De herinrichting is reeds voor de ministeries van AZ, BPD, EO en OWCS afgerond. De inrichting voor de ministeries van GMN, VVRP en Financiën zijn gaande. De verwachting is dat de herinrichting van de organisatiestructuur en functiehuis voor alle ministeries uiterlijk in Q3 2024 gereed zal zijn.</p>	<p>documenten tijdig af te ronden.</p> <p>Knelpunt 2 De inrichting van Motion duurt langer dan initieel gepland. De redenen hiervoor zijn onder andere:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ de inrichting van Motion is niet de eerste prioriteit bij alle relevante stakeholders; ▪ de aanlevering van juiste informatie door de ministeries gebeurt niet altijd tijdig; ▪ de validatie door HRO is niet altijd volledig en nauwkeurig, waardoor het projectteam zelf contact met de ministeries om de gegevens te valideren; ▪ het traject van VFO heeft invloed op de organisatiestructuur van de ministeries. De besluitvorming in dit traject neemt de nodige tijd in beslag, waardoor de doorlooptijd van het traject van Motion langer wordt.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Verder is de module DPD (Digitale Personeelsdossier) deels al ingericht. SSO is in samenwerking met HRO en Centric nog bezig met de definitieve inrichting van deze module. Om de inrichting van DPD af te ronden dient de herinrichting van de organisatiestructuur en functiehuis in Motion eerst afgerond te zijn. De verwachting is dat DPD in principe uiterlijk per eind Q1 2025 voor alle organisatieonderdelen geactiveerd zal zijn. Hierna zal de opschoning van de personeelsdossiers van start gaan. Dit zal naar verwachting negen maanden duren.	<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De PBR heeft de problematiek geëscaleerd naar de minister van BPD tijdens de dialoogsessie van 5 maart 2024. De PBR zal verder escaleren naar de Raad van Ministers. 2. De Stuurgroep van het Ministerie van BPD dient gereactiveerd te worden. Dit proces is reeds opgestart door de minister van BPD.
<p>b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2018 - 31 maart 2025</p>	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 ad interim (a.i.), de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training risicoanalyse gevolgd. (Q1 '22 en Q1 '24) 	<p>In uitvoering - Vertraagd SOAB heeft op 26 en 29 september 2023, 29 en 30 januari en 1 februari 2024 coachingssessies gehouden met de controlemedewerkers van de afdeling Salarisadministratie.</p> <p>De coachingssessies voor de afdeling PA zouden uiterlijk in november 2023 worden opgestart.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>						<p>Deze sessies konden niet worden opgestart door afwezigheid van het afdelingshoofd PA. Op 8 februari 2024 heeft SOAB een coachingssessie met het hoofd van de afdeling PA gehouden en op 5 maart 2024 met twee relevante medewerkers van de afdeling.</p> <p>SOAB heeft op 10 april 2024 coachingssessies gehouden met relevante medewerkers van de afdeling Document Management (DM).</p> <p>Er zal medio mei 2024 een plenaire coachingssessie worden gehouden met alle medewerkers van de afdelingen SA, PA en DM.</p> <p>Momenteel worden door SSO al risicoanalyses uitgevoerd op het payroll proces. Echter dient de te hanteren methode nog met SOAB afgestemd te worden voor de nodige doorontwikkeling.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 interne controller hebben de training ook gevolgd. (Q1 '22) 	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft de nodige deskresearch verricht en de <i>as-is</i> processen op hoofdlijnen in kaart gebracht en op basis daarvan concrete verbeterpunten voor het <i>to-be</i> proces geïdentificeerd.</p> <p>SOAB heeft op verzoek van de directeur SSO a.i. op 8 en 29 februari 2024 sessies gehouden met het afdelingshoofd en twee medewerkers van de afdeling PA om dieper in te gaan op het <i>as-is</i> en <i>to-be</i> proces.</p> <p>SOAB is op dit moment bezig met het nader uitwerken van het <i>to-be</i> proces in verband met de verwerking van personeelsmutaties.</p> <p>Het verkrijgen van informatie voor het opstellen van werkinstructies heeft plaatsgevonden tijdens de genoemde sessies. SOAB is reeds gestart met het uitwerken van de werkinstructies, maar is in afwachting op de nodige</p>	<p>Knelpunt SOAB is sinds Q3 2022 in afwachting op informatie van SSO inzake de (her)inrichting van het nieuwe payroll systeem (Motion) om te bepalen welke impact van het nieuwe systeem op de inrichting van de <i>to-be</i> processen en werkinstructies zal hebben.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> De directeur SSO a.i. zal nagaan of SOAB deel kan nemen aan de werkgroep van Motion. De directeur SSO a.i. zal een presentatie laten verzorgen voor SOAB inzake de inrichting van Motion. De werkgroep heeft SOAB uitgenodigd voor een gesprek over bovenstaande twee oplossingsvoorstellen op 19 februari 2024. Dit gesprek heeft echter niet plaatsgevonden. De voorzitter van de werkgroep zal een nieuwe datum voor dit gesprek inplannen

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						informatie inzake de inrichting van Motion.	<p>voor de week van 13 mei 2024.</p> <p>De werkgroep heeft SOAB uitgenodigd voor een gesprek over bovenstaande twee oplossingsvoorstellen op 19 februari 2024.</p>
	2.4 Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>SOAB heeft op 26 en 29 september 2023 sessies gehouden met twee controlemedewerkers van de afdeling SA. Tijdens deze sessies is nadere informatie vergaard over het as-is proces en het to-be proces. SOAB heeft op 6 oktober 2023 de beschrijving van het as-is proces ter validatie verstuurd naar de afdeling SA. Op 26 oktober 2023 heeft een validatiesessie plaatsgevonden. De afdeling zou in de periode november t/m december 2023 gefaseerd input leveren over de diverse deelprocessen. De afdeling SA heeft uiteindelijk in november 2023, januari en februari 2024 haar input gegeven aan SOAB.</p>	<p>Knelpunt 1 Zie knelpunt bij deelproject 2.3.</p> <p>Knelpunt 2 Er dient nog werving en selectie plaats te vinden voor twee financieel medewerkers E.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden geselecteerd. Interne werving heeft 4 potentiële kandidaten opgeleverd. Dit is niet voldoende voor 11 fte's voor financieel medewerker E die voor de</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Verder is SOAB tijdens de genoemde sessies gestart met het verzamelen van informatie ten behoeve van het uitwerken van werkinstructies.</p>	<p>diverse ministeries gezocht worden, omdat voornoemde kandidaten waarschijnlijk niet allemaal doorgaan naar volgende ronde(s). Eerste gesprekken hebben plaatsgevonden.</p> <p>De externe briefselectie heeft ook plaatsgevonden. Uiteindelijk zijn uit zowel intern als extern vier kandidaten geïdentificeerd, maar de selectiecommissie is nog niet volledig overtuigd van geschiktheid. De TMA-assessment heeft in de week van 23 april 2024 plaatsgevonden. De tweede ronde met casus is gepland voor 13 mei 2024.</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 uiterlijk in Q4 2024 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 <i>in place</i> te</p>	<p>Knelpunt</p> <p>De zware kwantitatieve en kwalitatieve onderbezetting van de afdeling PA. Er dienen twee fte's voor de afdeling PA te worden geworven.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies.</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.	Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Er is uiteindelijk één interne kandidaat geïdentificeerd, die voorgedragen zal worden in de maand mei 2024, voor de functie Medewerker Processturing D. Er zijn geen kandidaten geïdentificeerd die matchen met het profiel van Medewerker Processturing E. Herpublicatie van deze vacature zal uiterlijk in juni 2024 plaatsvinden.
	2.8 Werving en inwerking van ontbrekend deskundig personeel. (afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q4 '23	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Ministerie van Financiën) beschikbaar gesteld voor de Afdeling SA. (Q4 '21) ▪ Een financieel medewerker D gestart bij de afdeling SA. (Q2 '23) ▪ De medewerker die vanuit de afdeling AO/IC ter beschikking was gesteld aan 	In uitvoering - Vertraagd Er zijn reeds profielen opgesteld ten behoeve van de werving en selectie van drie medewerkers voor de afdeling SA. 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. Het assessment voor	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
					de Afdeling SA is officieel per 15 augustus 2023 overgeplaatst naar de afdeling SA. (Q3 '23)	de twee medewerkers processturing E heeft in augustus/september 2023 plaatsgevonden. De voordracht aan de RvM zal uiterlijk in juni 2024 plaatsvinden.	
	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.	In uitvoering - Dreigende vertraging De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment opstelt.	Knelpunt Zie knelpunt bij deelproject 2.3.
	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 uiterlijk in Q4 2024.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.1.1 Zorgdragen voor controle technische functiescheiding zowel qua procedure als systeemtechnisch. (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 opstelt.</p> <p>Sinds Q2 2023 kan alleen de afdeling PA mutaties (instroom, doorstroom en uitstroom) verrichten in Motion. De afdeling SA heeft geen mutatierechten voor de componenten die hiermee te maken hebben. De afdeling SA heeft uitsluitend rechten om mutaties te verrichten in de modules die te maken hebben met salarisverwerking.</p>	<p>Knelpunt Zie knelpunt bij deelproject 3.</p>
	2.1.2 Zorgdragen dat de twee controleurs controlewerkzaamheden uitvoeren. (afdeling PA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SSO is gestart met de werving van nieuw personeel.</p>	Zie knelpunt bij deelproject 2.7.
	2.1.3 Ontwerpen van het proces 'Registreren raadsbeslis-	Directeur SSO	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft op 11 en 16 oktober 2023 interviews gehouden onder andere</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<p>singen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen' en ondersteunen bij implementatie.</p>					<p>met het hoofd van de afdeling Document Management om het <i>as-is</i> proces voor het registreren van raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen in kaart te brengen. SOAB heeft naar aanleiding van deze interviews het <i>as-is</i> proces uitgewerkt.</p> <p>SOAB heeft op 25 oktober 2023 een sessie gehouden met de afdeling Document Management ter validatie van het <i>as-is</i> proces en verkrijging van input om het <i>to-be</i> te ontwerpen. Er heeft op 7 november 2023 een vervolgsessie plaatsgevonden. Er zou op 29 november 2023 nog een vervolgsessie plaatsvinden, maar deze sessie is op verzoek van de directeur SSO a.i. verschoven naar de derde week van januari 2024. Deze afspraak is op verzoek van de afdeling Document Management verschoven naar 30 januari 2024 door afwezigheid van de medewerker die geïnterviewd moet worden. Er</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>zullen in de tweede week van februari 2024 vervolgsessies plaatsvinden. Op 2 februari, 25 maart, 2 en 10 april 2024 hebben ook sessies plaatsgevonden om informatie te verzamelen voor het uitwerken het to-be proces.</p> <p>SOAB is nu bezig met het uitwerken van het to-be proces op basis de verkregen input uit de sessies met de afdeling Document Management.</p>	
	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.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De relevante documenten worden op dit moment gearchiveerd.</p> <p>Op het moment dat er sprake is van digitale personeelsdossiers zullen de benodigde LB's en MB's als ook andere brondocumenten in het systeem gehangen kunnen worden.</p>	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: Vertraagd</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 - Vertraagd</p> <p>Het IAD Team van SOAB heeft diverse controlerapporten opgeleverd. In de periode augustus t/m oktober 2023 zijn vergaderingen gehouden met het IAD Team van SOAB om de feedback van het MT van het Ministerie van BPD over de controlerapporten te bespreken. Tijdens deze vergaderingen zijn afspraken gemaakt over de beheersingsmaatregelen die geïmplementeerd moeten worden om te komen tot oplossing van de geconstateerde tekortkomingen en een effectievere invulling van de interne controlefunctie.</p>	Geen knelpunten.

5. Deeltraject 3 - Subsidies en Overdrachten

Issue: onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de subsidies en overdrachten

Geschatte doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025¹⁰

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 11

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 0 - In uitvoering: 6 - Wacht op controle: 0 - Afgerond: 4 - Geannuleerd: 1

Tijdigheid deelprojecten¹¹: Loopt conform planning: 1 - Dreigende vertraging: 3 - Vertraagd: 2

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 2025¹⁰</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	3.1 Opstellen beheersovereenkomst met ABC.	SD VV	Ja	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Vertraagd</p> <p>Het Ministerie van VVRP heeft de concept beheersovereenkomst eind september 2023 aan ABC voorgelegd. ABC heeft input geven en hierna is de conceptovereenkomst eind november/begin december 2023 aan de Directie Wetgeving en Juridische Zaken voorgelegd voor een wetstechnische toetsing. Het Ministerie van VVRP verwacht het toetsingstraject voor eind juni 2024 af te ronden.</p>	Geen knelpunten.

¹⁰ 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.

¹¹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q2 2024 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
	3.2 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor inkomensoverdrachten.	<p>Ontwerp Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie SG AZ SG EO SGVVRP SG SOAW SG OWCS</p>	Ja	Q1 '21 - nog te bepalen ¹²	Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning SOAB heeft richtlijnen opgesteld voor de bekostiging van instellingen. De richtlijnen zijn door de ambtelijke top van het Ministerie van Financiën geaccordeerd.</p> <p>De werkgroep 'Wetgeving' van het Ministerie van Financiën heeft een ontwerp ministeriële regeling met algemene werking (MRMAW) 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>Op 16 augustus 2023 is de MRMAW inzake overdrachten naar de Minister van Financiën verstuurd en op 4 oktober 2023 is deze doorgeleid aan WJZ voor de juridische toetsing. De verwachting</p>	Geen knelpunten.

¹² 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
						is dat WJZ de toetsing in Q2 2024 zal afronden.	
	3.3 Ontwerpen landsbesluit voor overdrachten. Deelproject geannuleerd.	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Geannuleerd Het Ministerie van Financiën is tot de conclusie gekomen dat het niet noodzakelijk is om een landsbesluit voor overdrachten op te stellen en dat de financieringsmogelijkheid verder geregeld wordt middels een wijziging van de Landsverordening financieel beheer.	Niet van toepassing.
	3.4 Zorgdragen dat relevante personen training subsidiebeheer volgen.	SG AZ	Nee	Q3 - Q4 2023	De relevante personen van het Ministerie van AZ hebben de training subsidiebeheer gevolgd. (Q4 '23)	Afgerond	Geen knelpunten.
	3.5 Voor alle overdrachten beheersovereenkomsten opstellen die als norm moeten gelden bij het evalueren van de doelmatigheid	Beleidsdirecteur VVRP Beleidsdirecteur SOAW	Nee	Q1 '21 - nog te bepalen ¹³	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Vertraagd VVRP Er zijn gesprekken gaande met C-Post voor wat betreft de beheersovereenkomst.	Geen knelpunten. 1.

¹³ 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
	van de overdrachten.						
	3.6 Ontwerp en implementatie processen, checklijsten en formats voor subsidies.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ, SOAW, GMN, OWCS en EO	Ja	Q2 '20 - Q4 '24	Training subsidiebeheer verzorgd voor relevante ministeries. (Q4 '23)	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 concept procesbeschrijvingen, checklijst en formats zijn door SOAB geactualiseerd aan de hand van het Subsidiebesluit 2024 en zijn op 27 november 2023 ter validatie aangeboden aan het Ministerie van Financiën. Het Ministerie van Financiën heeft op 8 december 2023 en 24 februari 2024 haar input verstuurd naar SOAB. SOAB heeft de concept eindversie van de syllabus is op 5 juli 2023 verstuurd naar het Ministerie van Financiën voor feedback. Het Ministerie van Financiën heeft op 24 juli	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>en 8 december 2023 de laatste feedback verstuurd naar SOAB.</p> <p>SOAB heeft de processen, checklijst, formats en syllabus afgerond. Deze zullen in mei 2024 ter goedkeuring worden opgeleverd aan het Ministerie van Financiën.</p> <p>Verder heeft SOAB trainingen inzake subsidiebeheer verzorgd in oktober, november en december 2023 voor de ministeries van GMN, EO, OWCS, SOAW, AZ en Financiën. Tijdens de trainingen is ingegaan op de activiteiten die onderdeel zijn van subsidiebeheer conform Subsidiebesluit 2024 en de belangrijkste subsidiebeheerprocessen.</p>	
	3.7 Zorgdragen voor adequate PvE's.	SG AZ en SOAW	Nee	Q4 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>SOAW Het Ministerie van SOAW heeft alle PvE's opgesteld en vastgesteld uitgaande van het nog in werking te treden Subsidiebesluit 2024. SOAW zal de</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						PvE's in februari 2025 publiceren.	
	<p>3.8 Zorgdragen voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ subsidiebeleid dat aansluit op de behoefte van de bevolking met de bijbehorende geldmiddelen. ○ jaarplannen die SMART worden geformuleerd en een relatie wordt gelegd tussen het beleid en de begroting. ○ het uitvoeren van een risicoanalyse waardoor een afgewogen beslissing gemaakt kan worden van de in te kopen producten (per jaar) binnen het bestaande financiële kader. 	SG GMN	Ja	Q3 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>SOAB is reeds gestart met de voorbereidingen voor het verzorgen van een training inzake beleidsontwikkeling voor het Ministerie van GMN. SOAB heeft op 17 oktober 2023 en 8 april 2024 met de FD GMN afgestemd over de inhoud en data voor de training. In samenspraak met de FD GMN is de training ingepland voor 12 en 13 juni 2024.</p> <p>Het beleid voor het verstrekken van subsidie in 2024 voor alle zorggebieden en in te kopen producten op het gebied van Landbouw, Milieu en Natuur zal geactualiseerd moeten worden op basis van de laatste ontwikkelingen. Het ministerie van GMN heeft acht beleidsterreinen geïdentificeerd. Al deze beleidsterreinen zijn uitgewerkt in een subsidiebeleid.</p>	<p>Knelpunt</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. ▪ Wegens het ontbreken van een trekker voor zorginkoop loopt het Ministerie van GMN de risico om niet aan het Subsidiebeleid voor het dienstjaar 2025 te voldoen. Het Ministerie van GMN heeft geen medewerker die de taak van zorginkoop momenteel kan overnemen. <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Het Ministerie van GMN is gestart met voorbereidingen voor het opstellen van jaarplannen per sector voor het jaar 2024. Er zijn op 28 en 29 november 2023 brainstormsessies gehouden met het onderwerp 'Opstellen van Jaarplanning' met het MT en met de afdelingshoofden om invulling te geven aan de jaarplannen. De sessies zijn door SOAB worden gecoördineerd. De volgende stap is om de jaarplanning van GMN op te stellen. De focus zal zijn op de wettelijke taken van het ministerie.</p>	<p>geselecteerd zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. De interne en externe kandidaten, die gesolliciteerd hebben op de functie van afdelingshoofd Zorginkoop waren niet geschikt voor de functie. Hierdoor is de vacature weer gepubliceerd. De sluitingsdatum was op 19 april 2024. Er zijn drie sollicitaties ontvangen. Momenteel vindt preselectie plaats door SOAB.</p> <p>De FD-GMN gaat voorstellen om de functie-eisen te reviseren, omdat het moeilijk is om een kandidaat te vinden met een juridische en financieel-economische achtergrond, mocht er geen geschikte kandidaat onder de drie sollicitanten zijn.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	3.9 Opstellen timeline voor subsidieproces.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie SG AZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Er is een goedgekeurde tijdslijn voor het subsidieproces. (Q3 '23)	Afgerond Het Ministerie van AZ heeft op 23 april 2024 de tijdslijn per e-mail gecommuniceerd aan de huidige subsidierelaties van het Ministerie van AZ.	
	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	De contactambtenaren hebben de training subsidiebeheer gevolgd. (Q4 '23)	Afgerond	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 januari 2021¹⁴ - 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 deelprojecten¹⁵: 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 De ministeries van AZ, EO, Financiën, SOAW, GMN, Justitie en OWCS hebben de overheidsentiteiten verzocht om hun jaarrekeningen tijdig in te dienen.</p> <p>Tijdigheid indiening jaarrekening</p> <p>AZ 2021 Van de twee entiteiten die onder het Ministerie van AZ ressorteren, heeft één haar jaarrekening</p>	Geen knelpunten.

¹⁴ De startdatum is aangepast naar aanleiding van de aangepaste doorlooptijd bij deelproject 4.2. De aangepaste doorlooptijd van het deeltraject 'Financiële Vaste Activa' dient door de RvM te worden vastgesteld.

¹⁵ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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>2021 niet tijdig ingediend en één haar jaarrekening 2021 niet tijdig ingediend.</p> <p><u>2022</u> Een van de twee entiteiten die onder het Ministerie van AZ ressorteren heeft haar jaarrekening 2022 ingediend, maar niet tijdig. De andere entiteit heeft haar definitieve jaarrekening nog niet ingediend.</p> <p>EO</p> <p><u>2021</u> De drie entiteiten die onder het Ministerie van EO ressorteren, hebben hun jaarrekening 2021 niet tijdig ingediend.</p> <p><u>2022</u> 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</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ingediend. De andere entiteit zal naar verwachting haar jaarrekening 2022 in Q2 2024 indienen. De vertraging in de aanlevering van de jaarrekening is ontstaan door wijziging van accountant.</p> <p>FIN <u>2021</u> Van de zes entiteiten die onder het Ministerie van Financiën ressorteren, hebben vier hun jaarrekening 2021 ingediend, maar niet tijdig.</p> <p><u>2022</u> Van de zes entiteiten hebben vier hun jaarrekening ingediend, maar niet tijdig.</p> <p>GMN <u>2021</u> Er zijn tien entiteiten die onder het Ministerie van GMN ressorteren. Van deze entiteiten hebben acht hun jaarrekening ingediend, waarvan twee tijdig.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p><u>2022</u> Van de tien entiteiten heeft één entiteit haar jaarrekening tijdig ingediend. Vier entiteiten hebben hun jaarrekening wel ingediend, maar niet tijdig. Vijf entiteiten hebben hun jaarrekening per 9 november 2023 nog niet ingediend.</p> <p>Justitie</p> <p><u>2021</u> Alle vier entiteiten die onder het Ministerie van Justitie ressorteren, hebben hun jaarrekening 2021 tijdig ingediend.</p> <p><u>2022</u> Alle vier entiteiten, hebben hun jaarrekening 2022 tijdig ingediend.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>OWCS</p> <p><u>2021</u> Van de tien entiteiten die onder het Ministerie van OWCS ressorteren, hebben acht entiteiten hun jaarrekening 2021 ingediend, waarvan twee tijdig.</p> <p><u>2022</u> Zes van de tien entiteiten hebben hun jaarrekening 2022 ingediend, waarvan twee tijdig.</p> <p>SOAW</p> <p><u>2021</u> Er zijn vijf entiteiten die onder het Ministerie van SOAW ressorteren. Geen van deze entiteiten heeft haar jaarrekening tijdig ingediend.</p> <p><u>2022</u> Van de vijf entiteiten heeft één entiteit haar jaarrekening 2022 tijdig ingediend. Drie entiteiten hebben het niet tijdig</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ingediend en één entiteit heeft het nog niet ingediend.</p> <p>VVRP 2021 Van de zeven entiteiten die onder het Ministerie van VVRP ressorteren, hebben zes entiteiten hun jaarrekening ingediend, waarvan één tijdig.</p> <p>2022 Eén entiteit heeft haar jaarrekening 2022 tijdig ingediend.</p>	
<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 juli 2023 - 30 juni 2024¹⁶</p>	4.2 Wegwerken van achterstand in het verwerken en controleren van de studieleningen tot en met eind 2017.	SD UO OW	Nee	Q3 '23 - Q2 '24 ¹⁶	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Het traject van opschonen is gestart met het voeren van gesprekken om inzicht te krijgen in het proces. Er is op 4 oktober 2023 met Ontvanger en op 18 oktober</p>	Geen knelpunten.

¹⁶ Bij nader inzien is gebleken dat de aanpak die voorheen voor dit deelproject was uitgewerkt niet de juiste was. De nieuwe doorlooptijd van het deelproject is Q3 '23 - Q2 '24 geworden en dient nog door de RvM te worden vastgesteld.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>						<p>2023 met het Ministerie van OWCS (UO OW) gesproken.</p> <p>UO OW heeft het debiteurenbestand dat zij heeft bijgehouden verstuurd naar het Ministerie van Financiën. Het ministerie heeft dit bestand geanalyseerd om te kunnen bepalen in hoeverre de studielening van elke debiteur nog vorderbaar is. Bij de analyse zijn de volgende werkzaamheden verricht:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ aansluiting debiteurenbestand UO OW met registraties vastgelegd in Enterprise One; ▪ evaluatie van de contracten (voorwaarden) van de debiteuren; ▪ vaststelling huidige hoogte schuldbedrag (rente en aflossing); 	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<ul style="list-style-type: none"> ▪ bepaling of stuiting mogelijk is aan de hand van de datum inningsopdracht. <p>Op basis van de resultaten uit deze beoordeling zijn afboekingen (verjaring en overledenen) en het bedrag dat gestuit kan worden, bepaald. De afdeling FR heeft op basis hiervan een voorstel voor de opschoning opgesteld. Dit voorstel is op 19 februari 2024 met Ontvanger en UO OW besproken.</p> <p>Het voorstel is afgerond en besproken met het MT van het Ministerie van Financiën op 5 maart 2024. In week 18 heeft het Ministerie van Financiën het voorstel voorgelegd aan de minister van Financiën. Naar verwachting zal uiterlijk eind mei 2024 een</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						beslissing worden genomen over het voorstel. Indien het voorstel wordt geaccordeerd door de ministers van Financiën en OWCS, zal tijdens het traject van het samenstellen van de jaarrekening 2023 worden gestart met de opschoning van de gegevens in Enterprise One.	

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 2025

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 17

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 0 - In uitvoering: 11 - Wacht op controle: 4 - Afgerond: 1 - Geannuleerd: 1

Tijdigheid deelprojecten¹⁷: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 7 - Vertraagd: 1

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p>a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.</p> <p>Geschatte doorlooptijd: 1 oktober 2019 - 31 december 2025</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</p>	5.1 Ontwikkeling beleid materieel beheer.	Beleidsdirecteur VVRP	Ja	Q2 '23 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft diverse documenten verstuurd naar de Beleidsorganisatie die als input kunnen dienen bij het opstellen van het beleid van materieel beheer die overheidsbreed van toepassing zal zijn. Het beleid heeft betrekking zowel op roerende als onroerende goederen.</p> <p>De Beleidsdirecteur zal in Q2 2024 een projectleider aantrekken die aan de slag zal gaan met het uitwerken van het beleid.</p>	Geen knelpunten.

¹⁷ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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
	5.2 Ontwerpen en implementeren richtlijnen en proces materieel beheer.	<p>Ontwerp Directeur afdeling AO/IC</p> <p>Implementatie SG elke ministerie</p>	Ja	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB en de afdeling AO/IC zijn in september 2023 gestart met deskresearch voor de diverse processen die te maken hebben met materieel beheer. Op basis hiervan is gestart met het op hoofdlijnen uitwerken van twee onderdelen van het <i>to-be</i> proces.</p> <p>Er zijn op 13 oktober 2023, 8, 21 en 26 maart 2024 dialoogsessies gehouden met de relevante stakeholders (onder andere financieel directeuren en financial controllers) om de <i>as-is</i> processen in kaart te brengen en te brainstormen over de <i>to-be</i> processen.</p> <p>SOAB is op dit moment bezig met het uitwerken van het <i>to-be</i> proces. In mei 2024 zullen alle procesonderdelen met de relevante stakeholders worden afgestemd.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.3 Ontwerpen 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.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft sessies gehouden op 3 en 6, 17, 24 en 29 november 2023 met de teamleider van de afdeling FR. Hierna heeft SOAB het concept to-be proces inzake activering van kapitaaluitgaven afgerond en op 11 december 2023 ter validatie verstuurd naar de Teamleider FR. De teamleider FR heeft het concept to-be proces op 13 december 2023 geaccordeerd.</p> <p>Verder heeft SOAB ook het concept to-be proces voor controle boekingen op gewone dienst en kapitaaldienst uitgewerkt en op 20 december 2023 ter validatie verstuurd naar de Teamleider FR. De afdeling FR heeft op 5 april 2024 input geleverd over het proces. SOAB heeft de input van de afdeling FR met de teamleider van de afdeling besproken en heeft hierna het proces afgerond. SOAB zal de eindversie van het proces samen met de werkinstructies in Q2 2024 ter</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>goedkeuring opleveren aan het Ministerie van Financiën.</p> <p>Verder zijn de afdeling AO/IC en SOAB reeds gestart met voorbereidingen voor het uitwerken van de werkinstructies voor activering van kapitaaluitgaven en controle boekingen op gewone dienst en kapitaaldienst. De sessies voor wat betreft de werkinstructies voor activering van kapitaaluitgaven zijn op 9 en 12 april 2024 gehouden. De sessies voor controle boekingen op gewone dienst en kapitaaldienst zijn op 25 en 30 april 2024 gehouden. De werkinstructies worden nu uitgewerkt door de afdeling AO/IC en SOAB.</p>	
	5.4 Actualiseren handleiding rekening-schema.	Teamleider Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q4 '24 ¹⁸	Uitgavengedeelte van de Handleiding Rekening-schema is geactualiseerd en vastgesteld. (Q3 '23)	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>Oplevering aangepaste Handleiding Rekening-schema met betrekking tot inkomsten is gepland voor Q4 2024.</p>	Geen knelpunten.

¹⁸ De einddatum van het deelproject is verander van nog te bepalen naar Q4 '24 en dient nog door de RvM te worden vastgesteld.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.5 Implementeren handleiding rekeningsschema.	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>Om volledig zorg te dragen voor de implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaaluitgaven, heeft het Ministerie van GMN additionele financiële medewerkers nodig. Voorheen had het ministerie vier financiële medewerkers. Tegenwoordig heeft het Ministerie van GMN één financieel medewerker en daarnaast heeft het ministerie additionele taken gekregen.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Het Ministerie van GMN heeft als tijdelijke oplossing twee uitzendkrachten ingehuurd. 2. De vacature voor financieel medewerk D is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Traject voor interne kandidaten is afgerond. In het traject voor externe kandidaten is de briefselectie afgerond en gaat men nu starten met de eerste gesprekken. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.
	5.6 Zorgdragen dat de controle door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie Enterprise One zicht-	Hoofd Begrotingszaken	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3'23)	Wacht op controle 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 vindt vanaf Q4 2023 maandelijks plaats.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	baar gemaakt worden.						
	5.7 Invoeren van zichtbare controle op vorming en mutaties van objecten in de subadministratie materiële vaste activa.	Teamleider afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q3 '23	Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23)	Wacht op controle De afdeling FR heeft in augustus 2023 bij de samenstelling van de jaarrekening 2022, zichtbare controle uitgevoerd op vorming en mutaties van de objecten in de subadministratie materiële vaste activa.	Geen knelpunten.
	5.8 Uitvoeren IT-onderzoek ter bepaling of objecten automatisch ingelezen kunnen worden in de subadministratie materiële vaste activa.	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q4 '21 - Q4 '22	Niet van toepassing.	Afgerond Het Ministerie van Financiën heeft onderzocht of objecten automatisch ingelezen kunnen worden in de subadministratie 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.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<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> <p>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.</p>	
	<p>5.9 Automatiseren van de registratie van objecten in de subadministratie materiele vaste activa.</p> <p>Deelproject geannuleerd.</p>	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	<p>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</p>	Niet van toepassing.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						van objecten niet meer vereist.	
	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 van de Lv comptabiliteit 2010.	Geen knelpunten.
	5.11 Ontwerpen en implementeren richtlijnen en proces voor afschrijving.	Ontwerp Directeur afdeling AO/IC Implementatie Afdeling Financiële Rapportage	Ja	Q1 '23 - Q1 '24	<ul style="list-style-type: none"> Het proces 'Verwerken van afschrijvingen' is vastgesteld. (Q4 '23) 	In uitvoering - Vertraagd SOAB en de afdeling AO/IC zijn bezig met het opstellen van concept werkinstructies behorende bij het proces 'Verwerken van afschrijvingen'. In dit kader zijn er in september en oktober 2023 sessies gehouden met een financieel medewerker van de afdeling FR om informatie te verzamelen voor de werkinstructies. De concept werkinstructies zijn op 28 november 2023 verstuurd naar de afdeling FR ter validatie. De afdeling FR zal haar input uiterlijk 9 mei 2024	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						geven. Na ontvangst van de reactie van de afdeling FR zullen de werkinstructies worden afgerond.	
	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 conceptrichtlijnen 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 in verband met wegname van duurzame waardeverminderverslies. 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 aanpassing van de richtlijnen en zal uiterlijk in Q2 en Q3 2024 een vergadering organiseren</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						met het Ministerie van Financiën en het Ministerie van VVRP om de richtlijnen te bespreken.	
	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 - Dreigende vertraging</p> <p><u>Roerende goederen</u> Er zijn in november 2023 twee sessies gehouden met de functionaris van het ministerie van VVRP die verantwoordelijk is voor verkoop van roerende goederen om nadere informatie te krijgen de <i>as-is</i> situatie en de ideeën te verzamelen voor de <i>to-be</i> situatie inzake desinvestering. De afdeling AO/IC heeft de concept beschrijving bij SOAB ingediend op 20 december 2023. Dit proces wordt nu gereviewd door SOAB. De verwachting is dat de review in mei 2024 gereed zal zijn ter bespreking met de afdeling AO/IC.</p> <p><u>Onroerende goederen</u> In de eerste week van maart 2023 is een meeting met Domeinbeheer gehouden omtrent het proces desinvestering. Er</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						is getracht om op 8 november 2023 nog een interview te houden met Domeinbeheer, echter zij waren niet beschikbaar voor het interview. Verder is op 31 oktober 2023 een interview gehouden met de afdeling IA. De afdeling AO/IC en SOAB zijn bezig met het uitwerken van de to-be procesbeschrijving voor desinvestering op basis van de verkregen input uit de diverse interviews en de geldende wet- en regelgeving.	
	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 een memo inzake "Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP" voor het Ministerie van VVRP opgesteld en op 11 mei 2023 formeel opgeleverd aan de SG. De SG van het Ministerie van VVRP zal de memo uiterlijk juni 2024, d.t.k.v. de minister van VVRP, aanbieden aan het Ministerie van Financiën.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De afdeling AO/IC heeft de lijst met minimaal te archiveren documenten bij de boeking opgesteld en gedistribueerd.</p> <p>Verder verloopt van de samenstelling van de definitieve lijst ter archivering is afhankelijk van deelproject 5.13.</p>	Geen knelpunten.
<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>	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)	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>Objecten Domeinbeheer heeft alle objecten geïnventariseerd. Er is een lijst met 486 objecten verdeeld over diverse categorieën.</p> <p>Er is gestart met de conditiemeting van de belangrijkste overheidsgebouwen die i.h.k.v. de overheidshuisvesting belangrijk zijn. Dit zal in Q1 2025 worden afgerond.</p> <p>Domeinbeheer heeft een lijst met gebouwen ontvangen van het Ministerie van Financiën waarbij de boekwaarde is vermeld.</p>	<p>Knelpunt Er zijn 343 objecten die nog 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> <p>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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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 objecten. Er zal worden nagegaan in hoeverre de gegevens van de 343 objecten zoals geregistreerd in Geografisch Informatie Systeem (GIS) en het nieuwe vastgoedstelsel Humble met de data in Enterprise One gekoppeld kan worden.</p> <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. 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. Domeinbe-</p>	<p>de waardebepaling van de 343 objecten.</p> <p>2. De objecten waarvan de waarde niet achterhaald kan worden, dienen gewaardeerd te worden. De waardering van de objecten dient conform de Landsverordening Comptabiliteit 2010 in principe te geschieden tegen de historische waarde. Het is nog niet inzichtelijk gemaakt hoeveel tijd de waardering van de objecten in beslag zal nemen.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>heer 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 is in Q3 2023 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 Domeinbeheer. 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 in Q2 2024 klaar zal liggen.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.17 Registratie onroerende goederen Land Curaçao.	Directeur Domeinbeheer	Ja	Q3 '20 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>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>De registratie van de onroerende goederen vindt al sinds medio september 2023 plaats in Humble. De registratie betreft o.a. adres, technische staat van het gebouw etc.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>Domeinbeheer heeft behoefte aan twee fte's vastgoedmedewerkers.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De werving en selectie voor de vastgoedmedewerkers dient nog opgestart te worden.</p>

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 2025¹⁹

Tijdigheid deeltraject: loopt conform planning

Aantal deelprojecten: 34

Status Deelprojecten: Nog niet gestart: 7 - In uitvoering: 20 - Wacht op controle: 6 - Afgerond: 0 - Geannuleerd: 1

Tijdigheid deelprojecten²⁰: Loopt conform planning: 7 - Dreigende vertraging: 14 - Vertraagd: 3

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 2025¹⁹</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</p> <p>AZ Het ministerie van AZ is reeds gestart met het bijwerken van de lopende contracten in de contractenmodule in Enterprise One.</p> <p>GMN Het Ministerie van GMN is in oktober 2023 gestart met de inventarisatie van de langlopende verplichtingen van het ministerie. Het streven is om de inventarisatie uiterlijk in Q3 2024 gereed te hebben.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>GMN Het Ministerie van GMN heeft behoefte aan één financieel medewerker.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari</p>

¹⁹ 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.

²⁰ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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>De invoer van de contracten is in januari 2024 gestart.</p> <p>OWCS Het Ministerie van OWCS is gestart met de inventarisatie van de contracten en de invoering van contracten in de contractenmodule.</p> <p>Douane Douane heeft reeds een contractenregister in Excel, waarin al haar langlopende verplichtingen zijn geregistreerd. Douane streeft ernaar om in mei 2024 te starten met de invoer van de contracten in de contractenmodule.</p> <p>VVRP De FD VVRP heeft in januari 2023 een inventarisatie gemaakt van de langlopende verplichtingen. De FD heeft de FC/FM's verzocht om de volledigheid van de dossiers te verifiëren. De FD geeft aan dat de dossiers geverifieerd zijn.</p>	<p>2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Het traject voor interne kandidaten is afgerond. In het traject voor externe kandidaten is de briefselectie afgerond en gaat men nu starten met de eerste gesprekken. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>VVRP Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerker en financial controllers voor het Ministerie van VVRP.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>De invoer van de contracten in Enterprise Onze zal naar verwachting in juni 2024 van start gaan en uiterlijk in augustus 2024 zijn afgerond.</p>	<p>ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>Financieel medewerker D Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Financial Controllers B De selectiecommissie dient te bepalen welke kandidaat uit het interne traject zal worden voorgedragen. Het externe traject is begin mei 2024 gestart met het afnemen van de eerste interviews. Dit had in april 2024 moeten plaatsvinden, maar is verschoven i.v.m. beschikbaarheid van de leden van de selectiecommissie.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.
	6.2 Actualiseren en bekend maken AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen'.	FD EO Directeur afdeling AO/IC Teamleider Finance & Control (Douane) FD VVRP	Nee	Q1 '21- Q3 '24 ²¹	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De afdeling AO/IC heeft het AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen' geactualiseerd en dit proces samen met bijbehorende concept ministeriële regeling met algemene werking (MRMAW) inzake primaire financiële processen in augustus 2021 bij de minister van Financiën ingediend ter doorgeleiding naar WJZ voor wetstechnische toetsing.</p> <p>De MRMAW inclusief het AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen' zijn in maart 2022 bij WJZ ingediend voor wetstechnische toetsing. WJZ heeft haar advies begin december 2023 opgeleverd.</p>	Geen knelpunten.

²¹ De einddatum van het deelproject is veranderd van nog te bepalen naar Q4 '24 en dient nog door de RvM te worden vastgesteld.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>De afdeling AO/IC heeft de verwerking van het advies van WJZ met betrekking tot de primaire financiële processen in maart 2024 afgerond.</p> <p>De minister heeft het AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen' op 26 april 2024 vastgesteld. De MRMAW is in mei 2024 vastgesteld.</p> <p>WJZ heeft de vastgestelde MRMAW en AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen' ontvangen en is gestart met de voorbereidingen voor de publicatie hiervan. De publicatie zal naar verwachting uiterlijk eind mei 2024 plaatsvinden.</p>	
	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</p>	<p>Knelpunt 1</p> <p>BPD</p> <p>Er is sprake van onderbezetting in de financiële functie binnen het Ministerie van BPD waardoor er niet volledig voldaan kan worden aan de richtlijnen voor het aangaan van financiële verplichtingen.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>offerteprocedure, machtigingsverzoeken en zichtbare controles.</p> <p>Vooruitlopend op de vaststelling van de geactualiseerde AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen' wordt binnen de ministeries van BPD, EO, Financiën, GMN, SOAW en VVRP aandacht besteedt aan de bekendmaking van de richtlijnen en procedures voor aangaan van financiële verplichting onder de relevante medewerkers van de ministeries middels informatiesessies en het geven van instructies.</p>	<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>Financieel medewerker D Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Financial Controller B De selectiecommissie dient te bepalen welke kandidaat uit het interne traject zal worden voorgedragen. Het externe traject is begin mei 2024 gestart met het afnemen van de eerste interviews. Dit had in april 2024 moeten plaatsvinden, maar is verschoven i.v.m. beschikbaarheid van de leden van de selectiecommissie.</p> <p>De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Accountmanager/Medewerker Processturing E De selectiecommissie heeft ervoor gekozen om interne en externe sollicitanten samen te behandelen. Kandidaten passen echter onvoldoende in profiel na gesprekken. Het werving- en selectietraject is hierdoor opgeschort. De functie zal veranderd worden naar 2 fte's op schaal 9. Het zal gaan om de functie van junior accountmanager</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>(Medewerker Processturing C). De bedoeling is om deze personen dan intern op te leiden. HRO heeft dit voorstel reeds geaccordeerd. Het profiel voor deze functie zal opgestuurd worden naar SOAB. De bedoeling is om de vacature extern te publiceren eind mei/medio juni 2024. Het streven is om de werving en selectie in augustus 2024 afgerond te hebben, inclusief benoeming.</p> <p>Knelpunt 2</p> <p>GMN 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> De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brieven-</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>selectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Knelpunt 3</p> <p>VVRP Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van een financieel medewerker en financieel controllers.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De vacatures zijn in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de betreffende selectiecommissies. Naar aanleiding hiervan zijn de vacatures ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>Financieel medewerker D Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Financial Controller B De selectiecommissie dient te bepalen welke kandidaat uit het interne traject zal worden voorgedragen. Het externe traject is begin mei 2024 gestart met het afnemen van de eerste interviews. Dit had in april 2024 moeten plaatsvinden, maar is verschoven i.v.m. beschikbaarheid van de leden van de selectiecommissie.</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.	<p>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 de hand van de procedure aangaan financiële verplichting.</p> <p>De afdeling IA heeft in 2023 tot op heden rapporten uitgebracht over onder andere de afrekening in verband met dienstreizen en actualisa-</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>tie in verband met managementletterpunten op het gebied van VGD en Subsidies.</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</p> <p>AZ In Q1 2023 heeft het Ministerie van AZ de ouderdomsanalyse uitgevoerd over het boekjaar 2022. Per 30 september 2023 is gestart met de ouderdomsanalyse. De ouderdomsanalyse over Q4 2023 heeft eind december 2023 plaatsgevonden. De volgende ouderdomsanalyse over Q1 2024 zal per einde Q2 2024 plaatsvinden.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>EO Vooruitlopend op de procedure is het Ministerie van EO sinds Q4 2020 bezig met uitvoeren van ouderdomsanalyses. De laatste ouderdomsanalyse is in april 2024 verricht over Q1 2024.</p> <p>OWCS 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.</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.	<p>In uitvoering - Vertraagd 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.</p> <p>Het Ministerie van Financiën vermeldt sinds 12 september 2023 op de bestelbonnen dat de leve-</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ranciers hun facturen binnen twee weken na levering van de goederen, werken of prestatie hun facturen bij het Ministerie van Financiën moeten indienen.</p> <p>BPD De FC van het Ministerie van BPD heeft de circulaire doorgestuurd naar alle budgethouders. Verder verzoekt de FC aan de financieel medewerker om maandelijks een openstaande postenlijst op te stellen en deze lijst naar de budgethouders te versturen (met een cc voor 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>Op het moment dat een leverancier zijn factuur bij het Ministerie van BPD indient, verzoekt de budgethouder hem om de factuur bij het Ministerie van Financiën in te dienen.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Douane Douane heeft de inhoud van de circulaire gecommuniceerd aan haar leveranciers. Verder stelt Douane haar leveranciers tijdens offertefase op de hoogte dat zij hun facturen bij het Ministerie van Financiën moeten indienen. Bij het plaatsen van de bestelling wordt de leverancier ook hiervan op de hoogte gesteld.</p> <p>SOAW Het Ministerie van SOAW is eind januari 2024 begonnen met het versturen van de brief inzake de centrale en tijdige indiening van facturen conform de circulaire van het Ministerie van Financiën naar de leveranciers. Leveranciers, waarvoor het Ministerie van SOAW een bestelbon uitdraait, krijgen deze brief met informatie gelijk per e-mail doorgestuurd samen met hun bestelbon.</p> <p>Verder heeft het Ministerie van SOAW de centrale indiening van facturen ook in de voetnoot</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>van de algemene mail van het Ministerie van SOAW opgenomen.</p> <p>Bij constatering van de eerste overtreding wordt de factuur doorgestuurd naar het Ministerie van Financiën en de leverancier wordt erop geattendeerd op de juiste procedure. Bij een herhaalovertreding wordt de leverancier verzocht haar factuur centraal in te dienen bij het Ministerie van Financiën.</p> <p>VVRP 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
	6.7 Actualiseren en implementeren AO-procedure Afhandelen van facturen en declaraties.	Actualisering Directeur afdeling AO/IC Implementatie FC FIN FD GMN FD JUS FC OWCS FD VVRP	Nee	Q1 '17 - Q4 '25 ²²	<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</p> <p>De afdeling AO/IC heeft de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties', die deel uitmaakt van de primaire financiële processen, geactualiseerd en in bijbehorende concept MRMAW inzake primaire financiële processen opgenomen. De minister van Financiën heeft de AO-procedure op 26 april 2024 vastgesteld. De MRMAW is in mei 2024 door de ministers van Financiën en Algemene Zaken vastgesteld. De verwachting is dat de publicatie uiterlijk eind mei 2024 zal plaatsvinden.</p> <p>De afdeling Centrale Inkoop en de afdeling AO/IC hebben in augustus, september en oktober 2023 een informatiesessie en training verzorgd voor de ministeries van GMN, Justitie, OWCS en VVRP</p>	<p>GMN</p> <p>Zie knelpunt en oplossingsvoorstel bij deelproject 6.1 voor wat betreft financieel medewerker D.</p> <p>VVRP</p> <p>Zie knelpunt en oplossingsvoorstel bij deelproject 6.1.</p>

²² Er was per abuis bij de planning van dit deelproject geen rekening gehouden met het traject van vaststelling van de MRMAW's primaire financiële processen. De nieuwe einddatum van het deelproject is Q4 '25 geworden en dient nog door de RvM te worden vastgesteld.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>inzake de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. Voor het Ministerie van Financiën zal dit naar verwachting in Q2 2024 plaatsvinden.</p> <p>Financiën Het Ministerie van Financiën is in Q3 2023 gestart met implementatie van de nieuwe AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties', zoals opgenomen in het AO-Handboek.</p>	
	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.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Het Ministerie van Justitie heeft getracht om voor alle organisatieonderdelen van het ministerie van Justitie een verantwoordelijke aan te wijzen voor het in ontvangst nemen van goederen en het vaststellen van de prestatie diensten. Dit is echter niet gelukt voor alle organisatieonderdelen.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.9 Zorgdragen voor functiescheiding tussen bestel-, ontvangst- en bewaarfunctie.	FD AZ FD EO	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>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 in Q2 2024 de procedure waar nodig op maat maken voor het ministerie.</p> <p>EO De FD EO heeft de actualisatie van de voorraadprocedure ter realisatie van de nodige functiescheiding in oktober 2023 afgerond. De procedure is op 30 oktober 2023 vastgesteld. De functiescheiding is reeds aangebracht tussen bestel- en ontvangstfunctie van IT-artikelen.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.10 Zorgdragen dat betalingen door een tekenbevoegde worden geautoriseerd.	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	Wacht op controle 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. Deelproject geannuleerd	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	Geannuleerd Er wordt voor Douane niet meer gewerkt met betaaladvieslijsten. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	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>Wacht op controle 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>Wacht op controle 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.	Wacht op controle Het AO-proces 'Betalingen' is herzien en vastgesteld. De nodige functiescheidingen binnen het betalingsproces binnen de afdeling Treasury zijn toegepast.	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	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging Er heeft een afstemming met het jaarrekeningcontroleteam plaatsgevonden op 10 april 2024 om na te gaan of de observatie uit de managementletter waar dit deelproject op gebaseerd is, al dan niet terecht is. Er dient nog bepaald te worden of het deelproject opgestart of geannuleerd dient te worden. Dit besluit wordt naar verwachting in juni 2024 genomen.	Geen knelpunten.
	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 - Vertraagd In Q4 2022 heeft een werkgroep een memo opgesteld waarin onder andere de rechten die de medewerker beleidsuitvoering in Enterprise One heeft en mogelijke oplossingen voor geconstateerde knelpunten voor	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						wat betreft de rechten, zijn vastgelegd. Deze memo is in januari 2024 besproken met het MT van het Ministerie van Financiën. Tijdens deze bespreking is bepaald dat er nog nagedacht moet worden over welke rechten van de medewerker verwijderd moeten worden uit Enterprise One. Dit is afhankelijk van de werking van de FC's in 2024 daar het Ministerie van Financiën momenteel geen FC heeft.	
	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.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>AZ 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.</p> <p>OWCS De FC van het Ministerie van OWCS controleert reeds periodiek de digitaal geüploade dossiers in Enterprise One.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>VVRP Zie knelpunt en oplossingsvoorstel bij deelproject 6.1.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Justitie De financieel medewerkers van het Ministerie van Justitie werken conform de archiveringsprocedure.</p> <p>VVRP Bij het Ministerie van VVRP wordt de archiveringsprocedure, inclusief het uploaden van digitale dossier al toegepast.</p>	
	6.18 Ontwikkelen en implementeren IT-Beleid.	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ²³	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	6.19 Ontwerpen en implementeren IT-processen.	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ²⁴	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

²³ 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.

²⁴ 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 - Dreigende vertraging	<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 heeft een <i>Terms of Reference</i> opgesteld en per 15 april 2024 naar 3 leveranciers uitgestuurd. Naar verwachting zal de IT risico- en impactanalyse eind Q2 2024 afgerond zijn.</p>
	6.21 Ontwerpen en implementeren proces inzake service level management.	SG FIN	Nee	Nog te bepalen ²⁵	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.

²⁵ 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 - Loopt conform planning Het beleid inzake logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en log monitoring zijn vanaf Q1 2024 opgepakt.	Geen knelpunten.
	6.23 Zorgdragen voor security awareness training.	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Het verzoek voor security awareness training is in Q4 2023 naar het Ministerie van BPD verstuurd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.24 Ontwerpen en implementeren processen voor logische toegangsbeveiliging (netwerk, informatiesystemen en databases Financiën)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q3 '25	AO-proces inzake logische toegangsbeveiliging Ministerie van Financiën is vastgesteld. (Q2 '24)	In uitvoering - Loopt conform planning De bekendmaking van het proces staat gepland voor Q2/Q3 2024.	Geen knelpunten.
	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.26 Beperken generieke accounts (Enterprise One en Active Directory)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>Wacht op controle Het Ministerie van Financiën heeft begin juli 2023 de beperking van de generieke accounts in Enterprise One afgerond. Ter controle is eind oktober 2023 een nieuw lijst opgevraagd en ontvangen van de applicatiebeheerder. De afdeling AO/IC zal deze lijst analyseren en hierna indien nodig middels een memo aangeven welke generieke accounts verwijderd moeten worden.</p> <p>Er is een memo is in Q4 2023 verstuurd naar IT-FIN met het verzoek voor de beperking van de accounts in de <i>Active Directory</i>. IT FIN heeft bevestigd dat de generieke accounts zijn verwijderd vanuit de <i>Active Directory</i>.</p>	Geen knelpunten.
	6.27 Ontwerpen en implementeren autorisatiematrix.	SG FIN	Ja	Q4 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Begin juli 2023 is de afdeling AO/IC gestart met de voorbereidingen om de autorisatiematrix te ontwerpen. Per oktober 2023 is een concept autorisatiematrix opgesteld.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>De applicatiebeheerder heeft op 2 november 2023 zijn <i>input</i> gegeven.</p> <p>Op 15 februari 2024 is ondersteuning verzocht bij SOAB om dit traject af te ronden. SOAB heeft aangegeven dat de geplande werkzaamheden in juli 2024 af te zullen ronden. SOAB heeft reeds deskresearch gedaan en de <i>as-is</i> situatie op hoofdlijnen in kaart gebracht.</p>	
	6.28 Beperken accounts met speciale bevoegdheden.	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>De inventarisatie van accounts met speciale bevoegdheden in Enterprise One en Active Directory is gereed. Een gedeeltelijke opschoning van de accounts met speciale bevoegdheden in Enterprise One heeft begin juli 2023 plaatsgevonden. De SG van het Ministerie van Financiën heeft de applicatiebeheerder opdracht gegeven om de opschoning van de accounts met speciale bevoegdheden af te ronden. Het MT van het Ministerie van Finan-</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						ciën zal in Q2 2024 controleren of de opschoning is afgerond. Voor wat betreft <i>Active Directory</i> is geen beperking van account met speciale bevoegdheden nodig.	
	6.29 Opstellen overzicht met beheerders informatie-systemen, type toegang en taken.	SG FIN	Nee	Q3 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Vertraagd Is gelinkt aan project 6.27, aangezien het overzicht in de autorisatiematrix wordt opgenomen.	Geen knelpunten.
	6.30 Ontwerpen en implementeren wijzigingsproces (Applicaties Financiën).	SG FIN	Ja	Q1 '24 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Op 15 februari 2024 is ondersteuning verzocht bij SOAB. SOAB heeft aangegeven dat zij de geplande werkzaamheden eind Q2 2024 te zullen afronden. SOAB heeft reeds deskresearch gedaan, de <i>as-is</i> situatie op hoofdlijnen in kaart gebracht en brainstormsessie over het <i>to-be</i> proces gehouden.	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	Back-up en herstelproces Ministerie van Financiën is vastgesteld. (Q4 '23)	<p>In uitvoering - Loopt conform planning Het back-up en herstelproces is reeds door CORE N.V. opgesteld.</p> <p>Het back-up en herstelproces is op 6 december 2023 aan de Minister van Financiën als addendum bij het AO-Handboek van kernministerie Financiën aangeboden ter vaststelling. De minister heeft het op 14 december 2023 vastgesteld.</p> <p>CORE N.V. voert het back-up en herstelproces uit.</p>	Geen knelpunten.
	6.32 Opvragen en beoordelen derden verklaring (ISAE 3402-type 2).	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging De verklaring is op 22 november 2023 per e-mail bij CORE N.V. opgevraagd. De officiële brief met het verzoek hiertoe is op 17 januari 2024 verstuurd. CORE N.V. zal de derden verklaring in Q2 2024 opleveren.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.33 Ontwerpen en implementeren plannen en procedures voor bedrijfscontinuïteit.	SG FIN	Nee	Q1 '24 - Q3' 25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	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 - Dreigende vertraging	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: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 26

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 1 - In uitvoering: 19 - Wacht op controle: 3 - Afgerond: 2 - Geannuleerd: 1

Tijdigheid deelprojecten²⁶: Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 17 - Vertraagd: 2

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: Dreigende vertraging</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 - Dreigende vertraging 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 opleiding is in september 2023 daadwerkelijk op-</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>

²⁶ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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>gestart. De opleiding bestaat uit twee delen, namelijk een basisopleiding die tot Q1 2025 duurt en een HBO-plus opleiding van één jaar die tot Q1 2026 duurt. Zes medewerkers die de basisopleiding volgen gaan ook een pilot doen samen met Douane Nederland in de periode mei t/m jul 2024. Diverse commissies, hoofdkommissies en verificateurs volgen de opleiding.</p>	<p>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 zou 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 ervan.</p>
	7A.2 Ontwerp en implementatie proces administratieve controles inzake distilleerderijen.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging</p> <p>Douane heeft een algemene concept procesbeschrijving opgesteld voor het uitvoeren van controles. Dit proces is ook van toepassing op administratieve controles inzake distilleerderijen.</p> <p>Zie de informatie inzake controleursopleiding bij deelproject 7A.1.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>Zie deelproject 7A.1.</p>

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. Deelproject geannuleerd.	Managementteam Douane	Nee	Nog te bepalen ²⁷	Nog geen concrete resultaten.	Geannuleerd Het hoofd van de Douane Curaçao heeft de PBR op 15 april 2024 schriftelijk op de hoogte gesteld dat blauwe codes niet meer van toepassing zijn bij de Douane Curaçao. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	Geen knelpunten.
	7A.4 Archiveren van de onderliggende documenten behorende bij gele codes.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '14 - Q1 '22	Onderliggende documenten behorende bij gele codes worden gearchiiveerd. (Q1 '14)	Afgerond	Geen knelpunten.
	7A.5 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces i.v.m. bijzonder invoerrecht op benzine.	Managementteam Douane	Ja	Nog te bepalen ²⁸	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.

²⁷ Planning is afhankelijk van de resultaten uit een nulmeting die bij deelproject 7A.1 uitgevoerd zal worden en de inbedding van het controleteam in de organisatiestructuur van Douane.

²⁸ 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
	7A.6 Actualiseren beschrijving en implementeren van de vierogen principe bij fysieke controles.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Drievoudige vertraging SOAB en de afdeling AO/IC hebben diverse sessies gehouden met hoofden van de posten, teamleiders en andere relevante medewerkers. Ook zijn er meeloopsessies gehouden om inzicht te krijgen in de wijze waarop fysieke controles worden uitgevoerd. Tijdens deze sessies zijn diverse risico's geconstateerd. SOAB 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. De laatste versie van het overzicht is op 11 juli 2023 verstuurd naar Douane. SOAB heeft Douane op 10 april 2024 per e-mail benaderd voor een datum voor eind april/ begin mei 2024 voor een presentatie van de bevindingen aan het managementteam van Douane. Het hoofd van Douane heeft op 2 mei 2024	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>aangegeven een datum voor de presentatie te zullen prikken en SOAB zo snel mogelijk hierover te informeren.</p> <p>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 is intern door SOAB gereviewd. Er dient nog enkele informatie bij Douane te worden verzameld om het proces definitief af te ronden. De verwachting is dat het proces uiterlijk in juni 2024 definitief afgerond zal zijn en besproken zal worden met het managementteam van Douane.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging De selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles wordt door de afdeling DIC aangepast.</p>	<p>Knelpunt Momenteel is de afdeling DIC onderbezet.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren.</p> <p>Analist 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. Het managementteam van Douane heeft op 31 oktober 2023 de ondertekende voordrachtmemo van de selectiecommissie ontvangen. De geselecteerde kandidaat is per 1 maart 2024 in de functie van analist aangesteld bij Douane.</p> <p>Hoofd DIC De vacature voor deze functie wordt opnieuw opengesteld medio mei 2024.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							Risicobeheerder RvM heeft toestemming gegeven om twee risico-beheerders te werven. Douane is in bespreking met de minister van Financiën om na te gaan op welke wijze deze vacatures aan het werving en selectietraject van Douane toegevoegd kunnen worden.
	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)	Wacht op controle Implementatie van het wachtwoordbeleid door Douane ICT is gestart op 1 maart 2023 en is inmiddels afgerond.	Geen knelpunten.
	7A.9 Ontwikkeling en implementatie wachtwoordbeleid voor ASYCUDA gebaseerd op geldende (ISO) normen.	Managementteam Douane	Ja	Q4 '20 - Q4 '23	Zie deelproject 7A.8.	Wacht op controle Zie deelproject 7A.8.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 - Vertraagd 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 2023 opgestart. De kandidaten zijn niet geschikt bevonden. Er dient nog bepaald te worden per wanneer de werving en selectie opnieuw gestart zal worden.
	7A.11 Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft de nodige deskresearch verricht. Op 17 en 18 mei 2021 heeft SOAB interviews gevoerd met de Douane en als gevolg hiervan het <i>as is</i> proces in kaart gebracht. SOAB heeft het <i>to-be</i> toegangsbeheerproces	Knelpunt Het Hoofd van Douane heeft het handboek met de processen inzake logische toegangsbeveiliging nog niet goedgekeurd. Er dient eerst in kaart gebracht te worden welke middelen voor implementatie van de processen <i>in place</i> moeten zijn.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	van accounts of het verwijderen van accounts voor ASYCUDA.					<p>uitgewerkt en op 19 december 2022 verstuurd naar Douane met het voorstel om een validatiesessie op 17 januari 2023 te houden. Door afwezigheid van de relevante medewerker van Douane kon pas op 29 maart 2023 een eerste validatiesessie plaatsvinden. Hierna heeft SOAB getracht een vervolg validatiesessie in te plannen op 12 en 18 april, 9 mei en 1 juni 2023. Deze sessies zijn niet doorgegaan omdat de medewerkers van Douane niet beschikbaar waren. Uiteindelijk heeft de tweede validatiesessie op 6 juni 2023 plaatsgevonden.</p> <p>SOAB heeft naar aanleiding van de ontvangen input uit de validatiesessies het proces aangepast en op 14 september 2023 ter validatie opgeleverd aan het hoofd ADI. Het hoofd ADI heeft het proces op 9 november 2023 akkoord bevonden. SOAB heeft het proces formeel op 13</p>	<p><i>Oplappingsvoorstel</i> In samenwerking met SOAB nagaan welke randvoorwaarden in place moeten zijn en welke stappen alvast gezet kunnen worden om voorbereidingen te treffen ter implementatie van het beleid.</p> <p>SOAB heeft de randvoorwaarden namens het hoofd ADI voor de DC in kaart gebracht en op 10 april 2024 met het hoofd ADI besproken. SOAB heeft de randvoorwaarden op 17 april 2024 ter validatie aan het hoofd ADI verstuurd. Het hoofd ADI heeft de randvoorwaarden op 23 april 2024 akkoord bevonden. SOAB zal de eindversie van de randvoorwaarden in mei 2024 formeel opleveren aan Douane.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>december 2023 opgeleverd aan Douane ter goedkeuring.</p> <p>Het managementteam van Douane heeft het handboek met de processen inzake logische toegangsbeveiliging nog niet geaccordeerd. De accordering zal geschieden na evaluatie van de randvoorwaarden die in place moeten zijn voor de implementatie van de processen.</p>	
	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 7A.11.	Zie deelproject 7A.11.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.13 Ontwerp en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van het netwerk van Douane.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject 7A.11.	Zie deelproject 7A.11.
	7A.14 Ontwerp 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 7A.11.	Zie deelproject 7A.11.
	7A.15 Uitvoeren periodieke controle op toegangsrechten.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject 7A.11.	Zie deelproject 7A.11.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.16 Ontwerp en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsproces m.b.t. ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Driedigende 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.</p> <p>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 2023 goed bevonden. SOAB heeft het proces op 28 juli 2023 opgeleverd aan Douane ter formele goedkeuring.</p> <p>Het managementteam van Douane heeft het wijzigingsbeheerbeleid en -proces nog niet geaccordeerd. De accordering zal geschieden na evaluatie van de randvoorwaarden die in place moeten zijn voor de implementatie van het beleid en proces.</p>	<p>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.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> In samenwerking met SOAB nagaan welke middelen <i>in place</i> moeten zijn en welke stappen alvast gezet kunnen worden om voorbereidingen te treffen ter implementatie van het wijzigingsbeheerbeleid en -proces.</p> <p>SOAB heeft de randvoorwaarden namens het hoofd ADI voor de DC in kaart gebracht en op 10 april 2024 met het hoofd ADI besproken. SOAB heeft de randvoorwaarden op 17 april 2024 ter validatie aan het hoofd ADI verstuurd. Het hoofd ADI heeft de randvoorwaarden op 23 april 2024 akkoord bevonden. SOAB zal de eindversie van de randvoorwaarden</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							in mei 2024 formeel opleveren aan Douane.
	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 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 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 - Vertraagd De waarnemend teamleider IT Douane heeft in samenwerking met SOAB een informatiesessie georganiseerd op 24 november 2022 voor alle hoofden van posten, afdelingshoofden en Teamleiders.	Knelpunt Implementatie van het fysieke beveiligingsbeleid is afhankelijk van de voorhanden zijnde verhuizing. <i>Oplossingsvoorstel</i> Zie oplossingsvoorstel bij deelproject 7A.20.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Douane is reeds gestart met implementatie van enkele onderdelen van het beleid bij het gebouw in Punda. Verdere implementatie zal in de komende maanden plaatsvinden. Douane dient nog te bepalen per wanneer de implementatie van het beleid voor de andere locaties van Douane zal plaatsvinden.	
	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 - Dreigende vertraging 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 de 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. Douane is nog steeds op zoek naar een geschikte pand.
	7A.21 Ontwerpen en implementatie back-up en recovery proces.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB heeft op 31 juli 2023 een <i>kick-off</i> sessie gehouden met Douane en is hierna gestart met de	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>voorbereidingen voor het ontwerpen van het <i>to-be back-up</i> en <i>recovery</i> proces.</p> <p>SOAB heeft besloten om alvorens door te gaan met uitwerking van het <i>to-be back-up</i> en <i>recovery</i> proces eerst een concept <i>back-up</i> en <i>recovery</i> beleid voor Douane te ontwikkelen. SOAB heeft reeds een concept beleid ontwikkeld en heeft nadere input ter afronding van dit beleid verzameld tijdens een sessie met Douane op 13 november en 7 december 2023. SOAB heeft het concept <i>back-up</i> en <i>recovery</i> beleid op 18 december 2023 verstuurd naar Douane ter validatie. De validatiesessie heeft op 25 januari 2024 plaatsgevonden. SOAB heeft het beleid afgerond en zal dit in mei 2024 opleveren aan Douane ter formele goedkeuring.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.22 Gebruik maken van de functie 'automatische toewijzing van aangiftes'.	Managementteam Douane	Nee	Q1 - Q4 '16	De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016)	Afgerond	Geen knelpunten.
	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 - Dreigende vertraging De resultaten van fysieke controles worden wel bijgehouden in ASYCUDA, echter dit vindt niet consequent en volledig plaats.	Knelpunt Door de hectiek van de werkzaamheden, wegens personeelstekort van elke dag, worden de resultaten niet bijgehouden in ASYCUDA. Het personeel moet te veel werkzaamheden verrichten en komt er niet aan toe. Het verwerken van alle info in ASYCUDA zou bijvoorbeeld tot lange wachttijden leiden voor de klanten bij de loodsen. <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Opstellen werkinstructie in verband met het bijhouden van fysieke controles in ASYCUDA. De werkinstructies zijn reeds bekend bij alle Posten. 2. De vrijmakingsambtenaren hebben in april 2023 instructies gekregen over de wijze waarop zij hun

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>bevindingen juist en volledig in de 'info page' kunnen vastleggen.</p> <p>3. Aannemen van meer personeel om de werkdruk te verlagen om het toepassen van het vier-ogen-principe te bewerkstelligen.</p>
	7A.24 Registratie van login-informatie uitbreiden in ASYCUDA, zodat het inzichtelijk is op veldniveau welke wijzigingen specifiek door een gebruiker hebben plaatsgevonden.	Managementteam Douane	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>Wacht op controle</p> <p>Log info bestaat al, maar de uitbreiding hiervan moet met SOAB worden afgestemd. Douane heeft in maart 2023 nadere toelichting van het jaarrekeningcontroleteam van SOAB gekregen over de aanbeveling uit de managementletter inzake uitbreiding van de login-informatie in ASYCUDA. De conclusie is dat de login-informatie niet uitgebreid hoeft te worden, omdat al aan de vereisten conform de managementletter wordt voldaan.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 - Dreigende vertraging 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. Er zal op 8 mei 2024 een sessie met Douane gehouden worden om informatie te verzamelen voor uitwerking van het proces.	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 - Dreigende vertraging 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: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 27

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 2 - In uitvoering: 13 - Wacht op controle: 9 - Afgerond: 3

Tijdigheid deelprojecten²⁹: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 9 - Vertraagd: 3

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2019 - 31 december 2024 Tijdigheid: Dreigende vertraging	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.

²⁹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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.	<p>Wacht op controle SOAB heeft het nieuwe kasproces beschreven met toereikende beheersingsmaatregelen. Dit vernieuwde kasproces is in mei 2023 formeel gevalideerd.</p> <p>Het proces wordt sinds Q1 2022 inclusief de beheersingsmaatregelen reeds geïmplementeerd.</p>	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.	<p>In uitvoering - Vertraagd De stukken worden centraal gearchiveerd door de afdeling Algemene Zaken bij Regentesse-laan.</p> <p>De afdeling AO/IC heeft op 15 december 2023 de definitieve versie van de procesbeschrijving afgerond. De bijbehorende checklijst is na validatie met Ontvanger op 23 januari 2024 afgerond. De afdeling AO/IC heeft de procesbeschrijving en de checklijst op 26 maart 2024 ter validatie naar Ontvanger verstuurd. Ontvanger is bezig met de review van het proces. Naar verwachting zal de review uiterlijk 3 mei</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						2024 worden afgerond. De verwachting is dat het proces hierna uiterlijk 17 mei 2024 definitief zal worden opgeleverd door de afdeling AO/IC.	
	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	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
	stempeling door de teamleider.						
	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.	Wacht op controle 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 geschied. Het landsbesluit is getekend op 29 september 2023.	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 drie consultant-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 - Vertraagd 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 zou op 20 februari 2024 plaatsvinden, maar als gevolg van een informatiesessie met de minister van Financiën moest de sessie worden verschoven. De sessie kan pas op 28 mei 2024 plaatsvinden als gevolg van andere urgentere werkzaamheden die moeten worden verricht.	Geen knelpunten.
	7B.13 Aanpassen rechten van de accounts die	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Ontvanger is reeds gestart met aanpassen van	Knelpunt Er zijn een aantal medewerkers die een andere

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	niet conform de functiebeschrijving zijn aange- maakt conform functiebeschrijving/autorisatielijst.					rechten conform functie- beschrijving.	<p>functie vervullen dan het- geen waarvoor zij con- form hun aanstellingsbe- sluit zijn aangesteld. De rechten van deze perso- nen zijn aangepast opdat zij hun functie kunnen uit- oefenen, maar dit sluit niet aan op hun aanstel- ling.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De aanstelling van de genoemde personen dient aangepast te wor- den. Het hoofd van de afdeling Automatisering heeft in december 2022 en in mei 2023 een ge- sprek met de afdeling Personeelszaken van Ontvanger gevoerd in- zake de functies die niet conform Landsbesluit zijn. De afdeling PZ en het management van Ont- vanger zullen de ge- noemde discrepantie met HRO afstemmen.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 - Drievoudige vertraging</p> <p>Er heeft op 23 juni 2023 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 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. Dit is een aangelegenheid van het MT van Ontvanger en de minister van Financiën en zijn adviseur. Ontvanger is nog in afwachting van het besluit van de minister van Financiën.</p> <p>SOAB heeft deskresearch gedaan en op 1 augustus 2023 een sessie met de</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Ontvanger gehouden om in te gaan op de as-is processen inzake logische toegangsbeveiliging. Hierna heeft SOAB een handboek met concept to-be processen inzake logische toegangsbeveiliging voor de Ontvanger opgesteld. SOAB heeft dit concept handboek op 6 december 2023 naar de Ontvanger verstuurd ter validatie. Er heeft op 16 januari 2024 een validatiesessie met de Ontvanger plaatsgevonden. SOAB heeft hierna het proces afgerond. De eindversie van het handboek met de processen inzake logische toegangsbeveiliging zal in mei 2024 opgeleverd worden aan de Ontvanger ter formele goedkeuring.	
	7B.15 Ontwerpen en implementatie formele procedure voor het afmelden van gebruikers in	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging De Ontvanger heeft een concept procedure opgesteld in verband met de aanmelding voor toegangsrechten bij indiensttreding en beëindiging van toegangsrechten bij	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	samenwerking met de HR-afdeling.					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. Zie deelproject 7B.14.	
	7B.16 Ontwerpen en implementatie proces voor het periodiek controleren van aanwezige autorisaties en logbestanden voor het netwerk en het GOS-systeem.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging Zie deelproject 7B.14.	Geen knelpunten.
	7B.17 Beveiliging logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en inrichting beheers-	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging SOAB is bezig met het opstellen van het eerste concept beleid inzake logging voor Ontvanger. Dit concept zal uiterlijk in	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	maatregelen ter bescherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen.					mei 2024 aan de Ontvanger worden aangeboden ter validatie.	
	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 - Dreigende vertraging De informatiesessie zal op 28 mei 2024 plaatsvinden.	Geen knelpunten.
	7B.19 Ontwerpen en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsbeheer proces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerbeleid. (Q4 '23) ▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerproces. (Q4 '23) 	In uitvoering - Dreigende vertraging Er zal een presentatie over het wijzigingsbeheerbeleid en -proces worden verzorgd aan de Hoofd van Dienst en Afdelingshoofden op 28 mei 2024 waarna een training zal worden ingepland.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.20 Ontwerp en implementatie back-up en herstelproces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '22 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Drievoudige vertraging</p> <p>SOAB heeft besloten om alvorens door te gaan met uitwerking van het <i>to-be back-up</i> en <i>recovery</i> proces eerst een <i>back-up</i> en <i>recovery</i> beleid voor Ontvanger op te stellen. SOAB heeft een concept beleid opgesteld en dit op 15 februari 2024 ter validatie opgeleverd aan Ontvanger. Ontvanger heeft het back-up en herstel beleid op gereviewd en op 11 maart 2024 haar input verstuurd naar SOAB. SOAB heeft op 11 maart 2024 een validatiesessie gehouden met Ontvanger om het concept back-up en herstel beleid te bespreken. Hierna heeft SOAB het beleid afgerond. SOAB zal het beleid in mei 2024 opleveren aan de Ontvanger ter formele goedkeuring. De Ontvanger is op dit moment bezig met actualisering van het <i>back-up</i> en herstelproces. Het hoofd van de afdeling Automatisering heeft in februari 2023 samen met SECNETS en CORE N.V.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>gezet om dit proces te bespreken. SECNETS heeft op 3 mei 2023 input aangeleverd over het proces. De input van CORE is op 13 juli 2023 ontvangen, waarna het conceptproces op 17 juli 2023 naar SOAB is opgestuurd.</p> <p>SOAB zal aan de slag gaan met het proces, nadat het back-up en herstel beleid door Ontvanger is goedgekeurd.</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	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
	gestelde tijd.						
	7B.22 Gebruiker account ONTWINM eventueel verwijderen uit de gebruikersgroep PFC indien de toegekende rechten niet conform zijn functie en behoeften 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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.24 Afstemming tussen Ontvanger en Inspectie der Belastingen over de verantwoorde opgelegde aanslagen in de jaarrekening door Ontvanger.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control	Nee	Q4 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Vertraagd Inspectie der Belastingen heeft opgelegde aanslagen per jaar aangeleverd vanaf 2016 tot en met 2021 bij Ontvanger. Ontvanger heeft in mei 2023 een analyse van de gegevens met betrekking tot de opgelegde aanslagen voor de jaren 2017 - 2023 uitgevoerd. Er zijn een aantal verschillen geconstateerd. Er is nog nadere informatie nodig om de verschillen te verklaren.	Geen knelpunten.
	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.	Ontvanger Hoofd Afdeling Comptabiliteit Inspectie der Belastingen Hoofd Planning, Finance & Control Afdeling Financiële Rapportage Beleidsmedewerker	Nee	Q3 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Alle middelen die aanwezig zijn in GOS zijn meegenomen in het model J van 2021. Conform de afdeling FR was de onderbouwing eenduidig en toereikend. De jaarrekening over 2022 is zonder model J opgesteld. Ontvanger heeft model J over 2023 op 9 april 2024 opgeleverd aan het ministerie van Financiën.	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 logeergastenbelasting 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 Het model J 2022 is opgesteld met informatie over de ingelezen aanslagen voor afvalstoffenbelasting van de jaren 2018 tot en met 2021. Ontvanger heeft de opgelegde aanslagen voor afvalstoffenbelasting over het jaar 2022 nog niet ontvangen van Aqualectra.	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	Geen knelpunten.

11. Deeltraject 8 - Niet-Belasting Inkomsten

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

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2016 - 31 december 2025³⁰

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 46

Status deelprojecten: Nog niet gestart: 5 - In uitvoering: 30 - Wacht op controle: 4 - Afgerond: 4 - Geannuleerd: 3

Tijdigheid deelprojecten³¹: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 20 - Vertraagd: 10

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 2016 - 31 december 2025</p> <p>Tijdigheid: Dreigende vertraging</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 Het Ministerie van 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 inrichtingsprocessen; ▪ identificeren van mogelijke hiaten in deze processen. <p>SOAB is in november 2023 gestart met het bieden van ondersteuning aan het ministerie</p>	<p>Knelpunt 1 SOAB heeft vanaf 9 november 2023 diverse keren in samenspraak met de directeur van UO Domeinbeheer getracht een gesprek in te plannen. SOAB heeft op 5 februari 2024 nogmaals de directeur van Domeinbeheer benaderd inzake het inplannen van een gesprek met Domeinbeheer voor inventarisatie van hun opbrengstgenererende processen en is sindsdien nog steeds in afwachting op zijn reactie.</p>

³⁰ 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.

³¹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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>bij uitvoering van de inventarisatie van de processen.</p>	<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De PBR heeft op 11 maart 2024 geëscaleerd naar de SG van het Ministerie van VVRP. Vervolgens heeft de PBR tijdens de dialoogsessie van 25 maart 2024 geëscaleerd naar de minister en SG van het Ministerie van VVRP. De PBR heeft hierna op 3 april 2024 alle relevante informatie nogmaals verstuurd naar de SG opdat hij de nodige acties kon ondernemen. De PBR heeft de SG VVRP op 6 mei 2024 telefonisch nogmaals verzocht voor zijn interventie. 2. SOAB heeft geëscaleerd naar de FD VVRP op 6 mei 2024. De FD gaf aan een en ander intern te zullen gaan bespreken en zo snel mogelijk een reactie te geven aan SOAB.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Knelpunt 2 De validatie van de inkomstengenererende processen is voor de volgende uitvoeringsorganisatie nog niet afgerond daar de desbetreffende UO niet op de validatieverzoeken van SOAB reageert.</p> <p>UO OW UO OW heeft nog niet gereageerd op de verzoeken van SOAB van 4 en 21 maart 2024 inzake validatie. Er zijn tevens diverse pogingen gedaan om telefonisch in contact te treden met UO OW, echter zonder resultaat.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 3. SOAB heeft geëscaleerd naar de FD VVRP op 23 april en 6 mei 2024. De FD gaf aan een en ander intern te zullen gaan bespreken en zo snel mogelijk een reactie te geven aan SOAB. 4. SOAB is in afwachting op reactie van de FD.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>5. De PBR heeft de SG VVRP op 6 mei 2024 telefonisch verzocht voor zijn interventie.</p> <p>UO ROP Op 11 maart 2024 heeft SOAB het overzicht met de geïnventariseerde processen voor UO ROP verstuurd met het verzoek om op 19 maart 2024 te reageren. Er is op 27 maart 2024 een reminder verstuurd, maar UO ROP heeft nog niet gereageerd.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>6. De PBR heeft de SG VVRP op 6 mei 2024 telefonisch verzocht voor zijn interventie.</p> <p>7. SOAB heeft geëscaleerd naar de FD VVRP op 6 mei 2024. De FD gaf aan een en ander intern te zullen gaan bespreken en zo snel mogelijk een reactie te geven aan SOAB.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>UO MAC De directeur van UO MAC gaf aan op 21 maart 2024 te zullen reageren op het validatieverzoek van SOAB, maar dit heeft nog niet plaatsgevonden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>8. De PBR heeft de SG VVRP op 6 mei 2024 telefonisch verzocht voor zijn interventie.</p> <p>9. SOAB heeft geëscaleerd naar de FD VVRP op 6 mei 2024. De FD gaf aan een en ander intern te zullen gaan bespreken en zo snel mogelijk een reactie te geven aan SOAB.</p> <p>Knelpunt 3 Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de financieel medewerkers D en het afdelingshoofd debiteurenadministratie.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Financieel medewerker D De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Afdelingshoofd debiteurenadministratie</p> <p>De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. Voor deze functie waren onvoldoende interne sollicitanten die voldeden aan het profiel. Naar aanleiding hiervan is besloten om de vacature ook extern te publiceren. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacature worden gereageerd.</p> <p>De externe brievenselectie heeft vier kandidaten opgeleverd die geselecteerd werden voor een eerste gesprek op 11 maart 2024. Er zijn drie kandidaten afgewezen en er is één kandidaat waarover de selectiecommissie nog een besluit moet nemen. De selectiecommissie zou SOAB in de week van 8 april in-</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							formeren over haar besluit. De selectiecommissie heeft op 10 april 2024 aangegeven nog steeds geen beslissing te hebben genomen.
	8.2 Opstellen beheersovereenkomst voor PAC.	SG VVRP	Nee	Q1 '16 - Q3 '23	De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22)	<p>In uitvoering - Vertraagd</p> <p>Gelet op de periode die is verstreken sinds de einddatum van de te ondertekenen beheersovereenkomst en dat zaken niet meer met Global Metals N.V. zullen worden gedaan, rijst de vraag of dit deelproject nog voortgezet moet worden.</p> <p>De SG van het Ministerie van VVRP heeft het jaarrekeningcontroleteam van SOAB benaderd om advies hierover. SOAB kan het ministerie van VVRP in deze echter niet voorzien van advies. De SG van het Ministerie van VVRP zal in Q2 2024 een uitsluitsel hieromtrent geven.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>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>Oplossingsvoorstel</p> <p>De projecteigenaar heeft de offerte eind oktober 2022 ingediend bij de PBR met het verzoek om de kosten voor externe 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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Bonapart & Partners gegeven worden om met het proces te starten.</p> <p>Het Ministerie van Financiën heeft begin oktober 2023 de nodige fondsen ontvangen van de TWO. Het Ministerie van VVRP zal in Q2 2024 een verzoek indienen voor het bekostigen van Soliana Bonapart & Partners m.b.t. onderhavige thema.</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 De beheersovereenkomst moet eerst met PAC worden afgerond.	Knelpunt Zie deelproject 8.2.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.4 Verkrijgen duidelijkheid bij het Ministerie van Financiën inzake de verantwoordelijkheid van het Ministerie van VVRP inzake het beheer van de inkomsten en uitgaven van BT&P en afspraken te maken inzake de gewenste afstemming tussen het Ministerie van VVRP en het Ministerie van Financiën.	SG VVRP	Ja	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Vertraagd</p> <p>SOAB heeft 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 in februari 2023 opgeleverd aan de SG van het Ministerie van VVRP.</p> <p>De <i>position paper</i> is op 7 december 2023 besproken met de minister van VVRP in het bijzijn van SOAB. De minister van VVRP is akkoord met de inhoud. De <i>position paper</i> is in februari 2024 besproken met BT&P in het bijzijn van de minister van VVRP, SOAB en de SG VVRP. Vanwege het feit dat BT&P achteraf een schrijven heeft gestuurd richting het Ministerie van VVRP met haar opmerkingen over de <i>position paper</i>, is de <i>position paper</i> nog niet aangeboden aan de RvM ter</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						goedkeuring. Het ministerie van VVRP dient een en ander nog af te stemmen met BT&P. De planning is dat onderhavig deelproject uiterlijk in Q3 2024 afgerond zal worden.	
	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 - Vertraagd</p> <p>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 de Directeur BT&P zal plaatsvinden tijdens de bespreking van de <i>position paper</i> met de minister van VVRP, SOAB en de SG VVRP in februari 2024.</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 - Vertraagd</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 zou 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 	<p>Knelpunt De Directeur van Meteo Aruba zou de conceptovereenkomst met zijn minister bespreken in Q3 2023. Tot op heden is de conceptovereenkomst niet ondertekend.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De minister van VVRP zal contact opnemen met zijn Arubaanse ambtgenoot.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						Meteo St. Maarten bij de bijeenkomst in Geneve. In Q3 2023 zou 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.	Hoofd PUZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23)	In uitvoering - Vertraagd Het voorprogrammeren van alle producten en tarieven in het kassasysteem, op drie na, heeft in januari 2023 plaatsgevonden. Met uitzondering van de theorie-, rijproef- en praktijkexamens inzake rijbewijs, bevinden zich alle overige producten in het systeem Key2betalen. Deze drie producten worden nog conform de oude manier (leges/zegels) geadministreerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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.</p> <p>In mei 2024 wordt een offerte opgevraagd voor het inrichten van de drie producten van de afdeling Rijbewijs in het systeem Key2betalen. Het voorprogrammeren van deze producten zal ongeveer drie maanden in beslag nemen. De verwachting is dat uiterlijk eind Q3 2024 deze drie producten van de afdeling Rijbewijs worden geïmplementeerd.</p>	
	8.9 Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. ID's, paspoorten	Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Driedaagse vertraging Een van de vier vacatures voor het aanbrengen van de noodzakelijke functiescheiding is per 1 januari 2023 ingevuld. De werving en selectie voor de overige drie vacatures is reeds gaande.</p> <p>Men is reeds gestart met het aanbrengen van de</p>	<p>Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de overige twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E).</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	en overige producten.					noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten in verband met ID's, paspoorten en overige producten.	<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Financieel medewerker C De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gerea-geerd. De selectiecommissie heeft ervoor gekozen om intern en externe sollicitaties samen te behandelen. Er is uiteindelijk één externe kandidaat geïdentificeerd die voldoende past in het profiel. SOAB zal het procesverslag uiterlijk eind mei 2024 opleveren.</p> <p>Financieel medewerker E De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 fe-</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>bruari 2024 op de vacatures worden gerealiseerd. Interne werving heeft 4 potentiële kandidaten opgeleverd. Dit is niet voldoende voor 11 fte's voor financieel medewerker E die voor de diverse ministeries gezocht worden, omdat voornoemde kandidaten waarschijnlijk niet allemaal doorgaan naar volgende ronde(s). Eerste gesprekken hebben plaatsgevonden.</p> <p>De externe briefselectie heeft ook plaatsgevonden. Uiteindelijk zijn uit zowel intern als extern vier kandidaten geïdentificeerd, maar de selectiecommissie is nog niet volledig overtuigd van geschiktheid. De TMA-assessment heeft in de week van 23 april 2024 plaatsgevonden. De tweede ronde met casus is gepland voor 13 mei 2024.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.10 Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. rijbewijzen.	Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Drievoudige vertraging</p> <p>Er is reeds sprake van functiescheiding voor wat betreft de controle van de opbrengsten in verband met rijbewijzen en de voorraad leges en zegels. De ontvangst van leges en zegels vindt plaats bij de financieel medewerker D en de financieel medewerker E voert controles uit op de werkzaamheden van de financieel medewerker C die verantwoordelijk is voor afgifte en registratie van producten in verband met rijbewijzen.</p>	<p>Knelpunt</p> <p>Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van de overige twee financieel medewerkers (FM-C en FM-E).</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>Financieel medewerker C</p> <p>De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. De externe publicatie van de vacatures heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Er is een kandidaat geselecteerd. De selectiecommissie is in afwachting op de reactie van deze kandidaat.</p> <p>Financieel medewerker E</p> <p>Zie deelproject 8.9.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.1.1 Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen voor verkoopproces zegels.	Hoofd PUZ	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Kwaliteitshandboek Publieke Zaken is vastgesteld. (Q4 '23)	In uitvoering - Dreigende vertraging <ul style="list-style-type: none"> ▪ De producten (ook leges en zegels) voor paspoorten, id's en overige producten zijn opgenomen in de software Key2betalen waardoor het gebruik van waardepapieren 'leges en zegels' niet meer nodig is. ▪ De leges en zegels bij Rijbewijzen zullen naar verwachting in Q3 2024 worden opgenomen in de software Key2betalen. 	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 heeft dit knelpunt op 18 september 2023 geëscaleerd naar de minister van BPD.
	8.1.2 Ontwerp en implementatie richtlijnen, procedures en instructies voor alle opbrengstgenererende activiteiten van Bureau Rijbewijzen.	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
	8.13 Opstellen checklijsten voor het afhandelen van aanvragen voor het verkrijgen van de verschillende producten van Bureau Rijbewijzen.	Hoofd PUZ	Nee	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart - Dreigende vertraging	Geen knelpunten.
	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 - Vertraagd</p> <p>De diverse inkomstenrekeningen die gebruikt worden en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden, zijn reeds in kaart gebracht.</p> <p>TMT-team heeft een concept overzicht 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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Handleiding Rekening-schema voor alle ministeries. Dit is besproken met TMT-team op 8 november 2023 en afgerond. Het Ministerie van Financiën zou uiterlijk in maart 2024 aan het TMT-team voorstellen om specifieke betalingskenmerken te introduceren voor het matches van de inkomstenrekeningen.</p> <p>Er is een voorstel document voor nieuwe set inkomstenrekeningen en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden opgesteld in Q4 2023. Dit document is nu bij de juridisch expert van het TMT voor review.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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)	In uitvoering - Drievoudige vertraging Op 28 juni 2023 heeft het Ministerie van Financiën het proces, de werk-instructie en de template voor inkomstenverantwoording, middels een circulaire, gedistribueerd ter implementatie. De ministeries van AZ, BPD, Financiën en OWCS zijn reeds gestart met implementatie.	Geen knelpunten.
	8.16 Ontwerp en implementatie processen i.v.m. vergunnings- en registratierecht (inclusief vaststelling volledigheid opbrengsten). Deelproject geannuleerd.	SG Justitie	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing.	Geannuleerd Het jaarrekeningcontroleteam van SOAB heeft op 4 oktober 2023 te kennen gegeven dat de tekortkoming inzake vergunnings- en registratierecht niet meer van toepassing is bij het Ministerie van Justitie. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 het Criminaliteitsbestrijdingsfonds.	SG Justitie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Vertraagd</p> <p>In februari 2024 heeft het Ministerie van Justitie doorgegeven aan de PBR dat er in december 2023 een protocol getekend is tussen de minister van Justitie, de minister van Financiën, de president van het Hof en de Procureur-Generaal waarin is afgesproken dat de boetegelden doorgestort moeten worden naar het Criminaliteitsfonds.</p> <p>De boeking van boetegelden in balanssfeer moet nog worden uitgevoerd door de afdeling FR.</p>	Geen knelpunten.
	8.18 Ontwerp en implementatie van richtlijnen i.v.m. registratie van boetegelden.	SG Justitie	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>Nog niet gestart - Dreigende vertraging</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 zijn vastgesteld. (Q1 '23)	Wacht op controle Het ETE is reeds bezig met uitvoering van haar opbrengstgenererende activiteiten.	Geen knelpunten.
	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 de afdeling Treasury van het Ministerie van Financiën.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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) ▪ Dienstverleningsovereenkomst tussen het Ministerie van OWCS Curaçao (ETE) en het Ministerie van Onderwijs op St. Maarten voor de schooljaren 2022-2023 en 2023-2024 ondertekend. (Q1 '23) 	Afgerond	Geen knelpunten.
	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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>op 27 september 2022 betaald.</p> <p>De afdeling AO/IC heeft in oktober 2023 incasso-richtlijnen voor ETE opgeleverd, vooruitlopend op het Lbham conform artikel 23 van de Lv financieel beheer.</p>	
	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	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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	Financieel Handboek Visserij Vergunning is vastgesteld. (Q4 '23)	In uitvoering - Wacht op controle Het Financieel Handboek Visserijvergunning wordt geïmplementeerd.	Geen knelpunten.
	8.26 Uitvoeren periodieke controles op volledigheid opbrengsten Visserij.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Vertraagd De financiële afdeling van het Ministerie van EO heeft de controleprocedures opgesteld per Q4 2022. De controle op de inkomsten visserij over 2022 heeft reeds plaatsgevonden in oktober 2023. De controle over 2023 volgt uiterlijk in Q2 2024.	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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 - Drievoudige vertraging</p> <p>Er is een wetsontwerp opgesteld voor nieuwe Landsverordening Visserij op volle zee.</p> <p>De voorzitter van de Internationale Visserij Commissie heeft de financiële paragraaf onderbouwd opgesteld en via de minister van EO voorgelegd aan het Ministerie van Financiën voor een tweede financieel advies.</p> <p>Het wetsontwerp is in oktober 2023 bij het Ministerie van Financiën afgegeven ter verkrijging van een financieel advies. Het advies is op 7 mei 2024 verstuurd naar het Ministerie van EO.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.29 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor het uitreiken van werkboekjes en bedrijfsregistratie.	SG SOAW	Ja	Nog te bepalen ³² .	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart Bij MB (2018) werd, door de toenmalige minister van SOAW, instructie gegeven dat er gestopt wordt met bedrijven registratie. De betreffende MB's zijn opgezocht en de SD Arbeid zal in Q2 2024 de nodige stappen ondernemen om deze voor te dragen aan de minister van SOAW ter intrekking.	Geen knelpunten.
	8.30 Uitvoeren IT-audit op het huidige systeem waar zowel de <i>general controls</i> als de <i>application controls</i> worden beoordeeld en gerapporteerd in de vorm van aanbevelingen.	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.

³² 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
	Deelproject geannuleerd.						
	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.
	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	SD Arbeid	Nee	Q2 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Vertraagd 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. De verwachting is dat dit in Q2 2024 zal plaatsvinden.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	waar de toegang wordt beperkt.					In april 2024 zijn alle beveiligde Exceloverzichten overgebracht op een beveiligde schijf.	
	8.33 Periodiek een aansluiting verrichten tussen de theoretische voorraad leges en de werkelijke voorraad leges.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Template t.b.v. opname voorraad leges goedgekeurd. (Q1 '24)	In uitvoering - Loopt conform planning Per eind december 2023 heeft er een voorraadopname plaatsgevonden, waarbij de theoretische voorraad leges perfect aansloot met de werkelijke voorraad leges. Het Ministerie van SOAW zal voortaan deze aansluiting maandelijks verrichten. De afdeling IA van het Ministerie van Financiën zal hierbij betrokken worden	Geen knelpunten.
	8.34 Ontwerp en implementatie richtlijnen en/of procedures formuleren ten behoeve van de maandelijkse verantwoording aan het Ministerie van Financiën met betrekking	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Loopt conform planning Op 28 juni 2023 heeft het Ministerie van Financiën het proces, de werk-instructie en de template voor inkomstenverantwoording, middels een circulaire, gedistribueerd ter implementatie. Het Ministerie van SOAW is gestart met implementatie van het proces, werk-instructie en	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	tot de geregistreerde inkomsten.					template voor inkomstenverantwoording.	
	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.	<p>In uitvoering - Dreigende vertraging Afdeling AO/IC heeft een plan van aanpak opgesteld en is bezig met deskresearch.</p> <p>Met de SD Arbeid is in november 2023 afgesproken dat het Ministerie van SOAW het proces inzake registratie van betalingen in DAZCUR aan de afdeling AO/IC zal doen toekomen. Het Ministerie van SOAW wenst het proces aan te vullen met het intakegedeelte alvorens dit naar de afdeling AO/IC op te sturen. Het een en ander is afhankelijk van het nieuw te introduceren geïntegreerd automatisch systeem. De verwachting is dat het werkproces uiterlijk in Q3 2024 kan worden doorgestuurd.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.36 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen om te waarborgen dat de procedures efficiënt en effectief verlopen en dat inkomsten volledig worden verantwoord.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p>In uitvoering - Driedigende vertraging</p> <p>Uitvoeringsorganisaties Geneeskundige en Gezondheidszaken (G&GZ) SOAB heeft een concept handboek voor UO G&GZ opgesteld met beschrijvingen van de processen in verband met <i>food handler certificates</i>, kasopname en controle van opbrengstverantwoording. Het concept proces van food handling is op 1 december 2023 ter validatie verstuurd naar UO G&GZ met het verzoek om een validatiesessie op 13 december 2023 te houden. De validatiesessie heeft pas op 1 maart 2024 plaatsgevonden omdat de relevante medewerkers van UO G&GZ en CORE toen beschikbaar waren. Er heeft op 22 maart 2024 een vervolg validatiesessie gehouden. Op 10 april 2024 heeft ook sessie plaatsgevonden met de SG van het ministerie van GMN en het hoofd G&GZ inzake de toepassing van de</p>	<p>Knelpunt Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van een financieel medewerkers F en D en afdelingshoofd Visserijbeheer.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Financieel medewerker F Er dient een werving & selectietraject voor deze vacature nog plaats te vinden.</p> <p>Financieel medewerker D De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerde is voorgelegd aan de betreffende selectiecommissie. Naar aanleiding hiervan is de vacature ook extern gepubliceerd. De externe publicatie van de vacature heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd. Het traject</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Health App voor uitgifte van de digitale certificaten. Op 22 april 2024 is het proces aan het hoofd van UO G&GZ gepresenteerd ter validatie. Het proces zal in mei 2024 door SOAB worden afgerond, waarna een laatste validatiesessie zal plaatsvinden.</p> <p>De processen van kasopname en controle van opbrengstverantwoording bevinden zich in de reviewfase en zullen in Q2 2024 ter validatie aan UO G&GZ worden aangeboden.</p> <p>De afdeling AO/IC heeft op 10 februari en 9 juni 2023 interviews gehouden met het hoofd van de afdeling Infectieziektebestrijding (IZB) en de kassière bij G&GZ om input te verzamelen over het proces in verband met reizigersvaccinatie. Hierna is er op 5 december 2023 een sessie gehouden met UO G&GZ. De afdeling is gestart met uitwerking van het <i>to-be</i> proces voor reizigersvaccinaties en heeft als voornemen om een</p>	<p>van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in mei 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind Q2 2024 zal opleveren.</p> <p>Afdelingshoofd Visserijbeheer De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari 2024 de brievenselectie en matching gedaan. De geselecteerden zijn voorgelegd aan de selectiecommissie. Dit traject is doorlopen met één interne kandidaat, die na TMA-assessment, interview en casus goed in het profiel past. SOAB heeft het procesverslag in maart 2024 ingediend. De geselecteerde kandidaat in april 2024 benoemd.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>eerste concept uiterlijk in Q2 2024 gereed te hebben.</p> <p>Uitvoeringsorganisaties Veterinaire Zaken (UO VZ) SOAB is bezig met het opstellen van een concept handboek met inkomstenprocessen voor UO VZ waarin de processen in verband met keuring van vlees, kasopname, zegeladministratie en controle van opbrengstverantwoording zijn opgenomen. SOAB heeft onder andere op 18 en 25 augustus en 19 september 2023 getracht per e-mail en telefonisch in contact te treden met de relevante personen bij UO VZ om nadere informatie te verzamelen ten behoeve van de verdere uitwerking van de processen. Op 4 oktober 2023 heeft SOAB contact kunnen leggen met het waarnemend hoofd van UO VZ. SOAB heeft op 22 november 2023 interviews gehouden met de medewerkers van UO VZ</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>om informatie te verzamelen om het proces van keuren van vlees af te kunnen ronden. Het <i>to-be</i> proces is nader uitgewerkt en bevindt zich nu in de reviewfase. Het proces zal uiterlijk in juli 2024 ter validatie worden aangeboden aan UO VZ.</p> <p>Uitvoeringsorganisatie Agrarisch en Visserij Beheer (UO AVB) SOAB is in 2022 gestart met het ontwerpen van de processen met betrekking tot beheer van vissershavens op basis van verkregen input van UO AVB. Echter, er is in 2023 sprake geweest van wisseling in de leiding bij UO AVB. Hierdoor heeft UO AVB in maart/ april 2023 verzocht om pas verder te gaan met de verdere uitwerking van het <i>to-be</i> proces na het aantreden van het nieuwe afdelingshoofd. Er zijn op 24 en 30 oktober 2023 brainstormsessies gehouden met AVB over de inrichting van het proces inzake het beheer</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						van vissershavens. Verder is er ook op 4 december 2023 een afstemmingssessie gehouden over het proces. SOAB heeft het <i>to-be</i> proces mede op basis van de input uit de brainstormsessies uitgewerkt. Het proces bevindt zich in de reviewfase en zal uiterlijk in juli 2024 ter validatie worden aangeboden aan UO AVB.	
	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 8.36.	Knelpunten Zie deelproject 8.36.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.38 Introduceren van een geautomatiseerd systeem waarin de inkomsten geregistreerd kunnen worden, rekening houdend met de benodigde functiescheidingen.	FD GMN	Nee	Nog te bepalen ³³ .	Nog geen concrete resultaten.	Nog niet gestart	Geen knelpunten.
	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 8.36.	Knelpunten Zie deelproject 8.36.

³³ 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
	8.40 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen i.v.m. afstorten van de geldmiddelen bij de bank. Deelproject 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
	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 ³⁴ .	Nog geen concrete resultaten.	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 8.36. De werkzaamheden met betrekking tot het proces	Knelpunten Zie deelproject 8.36.

³⁴ 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 uiterlijk in december 2023 opgepakt zullen worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						inzake maandelijkse verantwoording zijn tijdelijk <i>on hold</i> . ³⁴	
	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.	In uitvoering - Dreigende vertraging 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 de processen bij deelproject 8.36.	Knelpunten Zie deelproject 8.36.
	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. Het Ministerie van Financiën heeft begin oktober 2023 de nodige fondsen ontvangen van TWO. Het Ministerie van GMN heeft in december 2023 een verzoek ingediend voor het bekostigen van de betreffende kosten.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						De minister van Financiën heeft het machtigingsverzoek in april 2024 goedgekeurd.	
	8.44 Beperken van de bevoegdheden van de rekenplichtige ambtenaar en het introduceren van adequate interne beheersingsmaatregelen om de werkzaamheden van de rekenplichtige ambtenaar te kunnen controleren.	FD GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	In uitvoering - Dreigende vertraging 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 8.36.	Knelpunten Zie deelproject 8.36.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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 8.36.	Knelpunten Zie deelproject 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 8.36.	Knelpunten Zie deelproject 8.36.

12. Deeltraject 9 - 'Begrotingsoverschrijdingen'

Issue: geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.

Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2025³⁵

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 2

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

Tijdigheid deelprojecten³⁶: 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
a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting. Geschatte doorlooptijd: 1 januari 2022 - 30 september 2025 Tijdigheid: Dreigende vertraging	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.

³⁵ 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.

³⁶ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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 - Dreigende vertraging 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, tijdens de implementatie van de aanbevelingen voortvloeiende uit het rapport ter zake de doorlichting van de begroting, nagaan op welke wijze de problematiek rondom begrotingsoverschrijdingen opgelost kan worden en een plan van aanpak opstellen. De verwachting is dat het eerste concept implementatieplan om o.a. de problematiek rondom de begrotingsoverschrijdingen op te lossen uiterlijk Q4 2024 opgeleverd zal worden.</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: vertraagd

Aantal deelprojecten: 1

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

Tijdigheid deelprojecten³⁷: Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 0 - Vertraagd: 1

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: Vertraagd</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 - Vertraagd SOAB (Team Verbetering Financieel Beheer) is het proces aan het faciliteren waarbij werkafspraken tot stand komen tussen het jaarrekeningteam van SOAB en het Ministerie van Financiën ter verkrijging van inzicht in de besluiten van de RvM met financiële impact. SOAB (Team Verbetering Financieel Beheer) heeft op 15 maart 2024 de concept werkafspraken ter validatie opgeleverd voor het ministerie van Financiën en het jaarrekeningcontroleteam van SOAB. Er wordt getracht om de relevante partijen in mei</p>	<p>Geen knelpunten.</p>

³⁷ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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
						2024 bijeen te brengen om de werkafspraken definitief te maken, waarna kan worden overgegaan tot ondertekening van deze afspraken.	

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 2024³⁸

Tijdigheid deeltraject: dreigende vertraging

Aantal deelprojecten: 3

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

Tijdigheid deelprojecten³⁹: Loopt conform planning: 1 - Dreigende vertraging: 1 - 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 ³⁸ 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 - Dreigende vertraging 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

³⁸ 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.

³⁹ Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q1 2024 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 en 2022.</p>	Financiën dat SOAB toegang heeft gekregen tot de notulen en besluitenlijsten van de Raad van Ministers. Echter, 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 ⁴⁰	Nog geen concrete resultaten	<p>In uitvoering - Loopt conform planning</p> <p>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>	Geen knelpunten.

⁴⁰ 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.

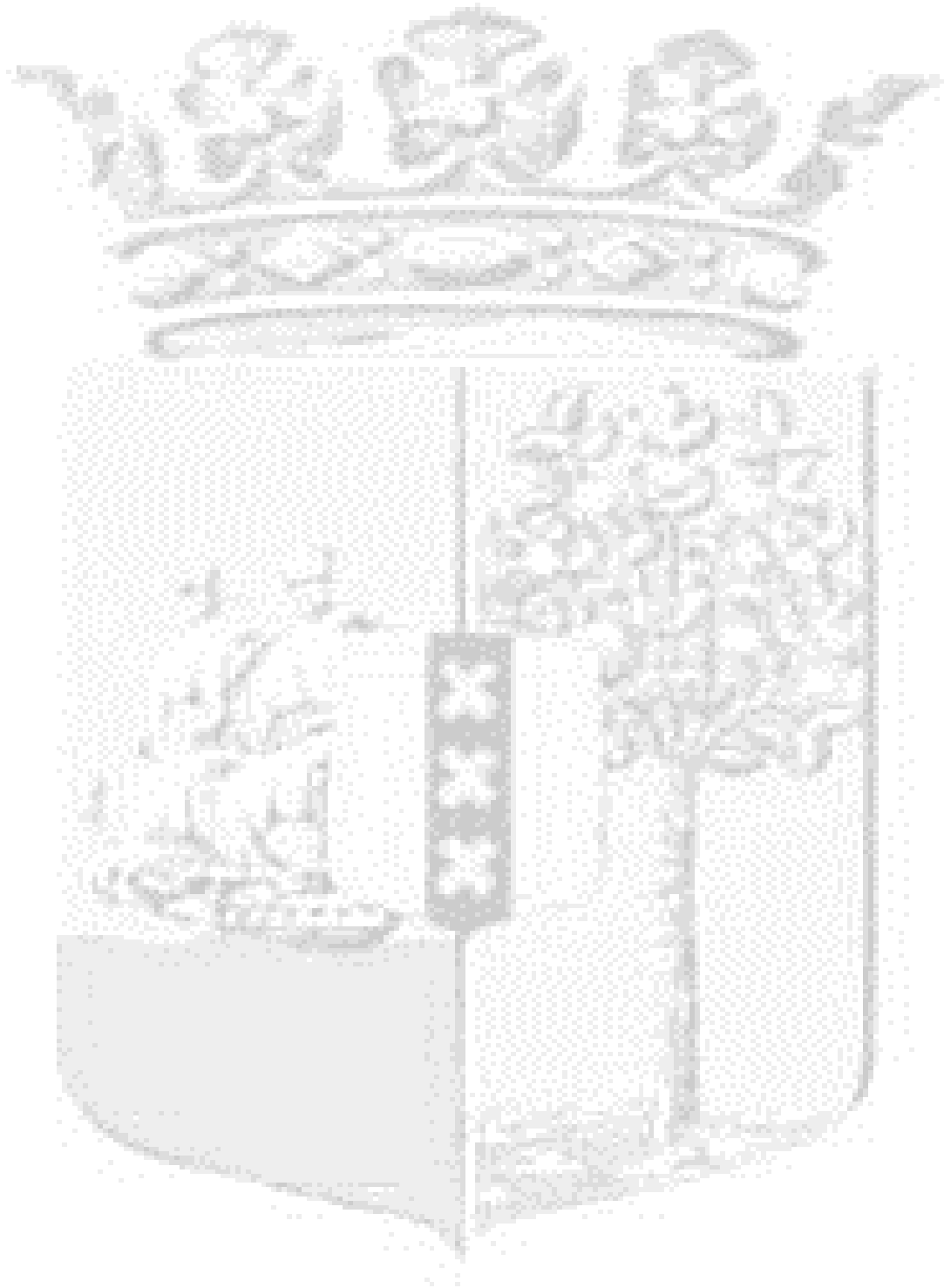
Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Ernst & Young (E&Y) Nederland was bezig met een onderzoek inzake Verbetervoorstel jaarafsluiting- en jaarrekeningtraject Curaçao. Uit dit onderzoek moest blijken in hoeverre de ministeries in staat zijn om separate jaarrekeningen op te stellen. Op 20 oktober 2023 is er een bespreking geweest tussen het Ministerie van Financiën en TWO met betrekking tot de opgestelde herijkte aanpak door E&Y. Het besluit is genomen om het huidige traject met E&Y niet voort te zetten. Vanwege de opgedane voortschrijdende inzichten dient het traject breder opgepakt te worden. Een nieuwe aanbesteding zal worden gehouden ter uitvoering van de aangepaste opdracht. Het is nog niet bekend per wanneer de nieuwe aanbesteding zal plaatsvinden.</p>	

§ 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).

De laatst beschikbare Uitvoeringsrapportage was die van 22 april 2024 en beschrijft de voortgang van het landspakket Curaçao over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2024. De rapportage over het tweede kwartaal 2024 wordt binnenkort verwacht.



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 2023-2019 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).



BIJLAGE 1A



Prognose 2024

Bijlage 1A Prognose 2024v1

Recapitulatie Prognose (v1) van het Dienstjaar 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-23.8	5.1	-46.4	45.3	1.5	7.3	4.4	5.0	-5.5	-12.8	-9.2	10.7	-18.6	-18.6
KD Saldo van de Kapitaaldienst	3.5	-6.8	-15.2	11.5	-6.2	2.6	-14.5	-0.6	-4.6	-1.8	0.6	50.1	18.6	18.6
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	-20.3	-1.8	-61.6	56.8	-4.7	9.9	-10.1	4.4	-10.2	-14.6	-8.6	60.8	0.0	0.0

Deze (1e) prognose voor het dienstjaar 2024 (kolom JaarProg 2024v1) is opgenomen met ingang van de FMR januari 2024. 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 baten en lasten en de Kapitaaldienst inkomsten en uitgaven 2024

Breakdown 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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
GDU Gewone Dienst Lasten	124.3	140.2	139.7	182.5	139.3	164.0	146.9	145.7	149.3	182.4	145.0	242.6	1,901.9	1,901.9
GDI Gewone Dienst Baten	-148.1	-135.2	-186.1	-137.2	-137.8	-156.7	-142.5	-140.7	-154.8	-195.2	-154.2	-231.9	-1,920.5	-1,920.5
Saldo GD Gewone Dienst	-23.8	5.1	-46.4	45.3	1.5	7.3	4.4	5.0	-5.5	-12.8	-9.2	10.7	-18.6	-18.6
KDU Kapitaaldienst Uitgaven	11.4	1.2	2.0	68.8	1.9	8.6	9.2	6.9	7.8	5.6	12.1	74.4	210.0	210.0
KDI Kapitaaldienst Inkomsten	-7.9	-8.0	-17.2	-57.3	-8.1	-5.9	-23.7	-7.5	-12.5	-7.4	-11.5	-24.4	-191.4	-191.4
Saldo KD Kapitaal Dienst	3.5	-6.8	-15.2	11.5	-6.2	2.6	-14.5	-0.6	-4.6	-1.8	0.6	50.1	18.6	18.6

De Gewone Dienst en Kapitaaldienst sluiten conform de geprojecteerde cijfers van het dienstjaar 2024 met een saldo van nul.

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Beloning van Personeel	42.5	42.0	42.4	43.1	42.6	59.5	44.5	42.6	47.1	42.1	42.7	13.8	504.8	504.8
Verbruik van Goederen & Diensten	3.5	13.3	14.3	13.1	15.9	18.1	17.9	21.7	18.8	18.2	21.9	92.5	269.2	269.2
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	9.6	8.3	9.1	51.5	9.0	12.1	11.1	7.7	10.8	50.6	8.3	20.2	208.3	208.3
Subsidies + 4650 Overdrachten	26.4	35.7	32.2	33.4	30.8	33.1	32.1	31.2	30.3	30.3	30.7	65.5	411.9	411.9
Sociale Zekerheid	42.2	40.9	41.7	41.3	41.0	41.3	41.4	42.5	42.4	41.1	41.4	41.5	498.5	498.5
Andere Lasten	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.1	9.2	9.2
Gewone Dienst Lasten	124.3	140.2	139.7	182.5	139.3	164.0	146.9	145.7	149.3	182.4	145.0	242.6	1,901.9	1,901.9
Belastingen	-136.9	-122.1	-171.1	-126.7	-126.9	-139.3	-131.3	-127.4	-137.4	-129.7	-134.7	-188.1	-1,671.6	-1,671.6
Schenken & Subsidiebatens	-0.2	-0.3	-0.1	-0.2	-0.5	-1.5	-0.2	-0.4	-2.5	-2.7	-4.7	-7.1	-20.2	-20.2
Andere Baten	-11.0	-12.8	-14.9	-10.3	-10.5	-16.0	-11.0	-12.9	-14.9	-62.8	-14.8	-36.7	-228.7	-228.7
Gewone Dienst Baten	-148.1	-135.2	-186.1	-137.2	-137.8	-156.7	-142.5	-140.7	-154.8	-195.2	-154.2	-231.9	-1,920.5	-1,920.5
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	-23.8	5.1	-46.4	45.3	1.5	7.3	4.4	5.0	-5.5	-12.8	-9.2	10.7	-18.6	-18.6

Bijlage 1A Prognose 2024v1

Beloning van Personeel 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	28.9	29.1	29.3	29.8	29.1	28.9	29.0	28.9	28.5	28.8	28.8	29.3	348.5	348.5
Overwerk	2.0	1.8	1.9	1.9	1.9	2.0	1.9	1.7	1.7	1.7	2.0	2.0	22.7	22.7
Kindertoelage	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	2.4	2.4
Vakantietoelage	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	16.2	0.1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.1	16.9	16.9
Medische Behandeling & Keuring	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.3
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	0.8	0.8	0.8	0.9	0.9	1.0	2.5	1.0	1.0	0.9	1.3	1.3	13.2	13.2
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	31.9	31.9	32.2	32.9	32.4	48.4	33.8	31.9	31.5	31.7	32.3	33.0	404.0	404.0
Afdracht AOV/AWW premies	3.2	3.0	3.0	3.1	3.1	3.5	3.2	3.3	2.9	2.9	2.8	-4.5	29.6	29.6
Afdracht AVBZ premies	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	1.7	1.7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	4.3	4.3	4.3	4.2	4.3	4.3	4.3	4.2	8.6	4.7	4.7	-12.8	39.4	39.4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.2	0.2
Afdracht BVZ premies	3.0	2.7	2.7	2.7	2.7	3.1	2.9	3.0	3.8	2.7	2.7	-2.1	30.0	30.0
Sociale Lasten	10.6	10.1	10.1	10.2	10.2	11.1	10.6	10.7	15.5	10.5	10.4	-19.1	100.8	100.8
Totaal	42.5	42.0	42.4	43.1	42.6	59.5	44.5	42.6	47.1	42.1	42.7	13.8	504.8	504.8

Verbruik van Goederen en Diensten 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Personeel van Derden	0.1	0.4	0.9	0.7	0.9	1.2	1.7	1.8	1.6	1.5	1.5	6.5	18.8	18.8
Eigen Personeel	0.4	0.7	1.2	0.9	1.0	1.4	1.6	1.4	1.7	2.3	2.4	7.1	22.2	22.2
Huisvesting	0.3	1.0	2.0	1.8	2.6	3.2	3.1	3.3	3.3	2.1	4.4	13.9	41.0	41.0
Kantooexploitatie ea.	0.6	1.2	2.1	3.2	4.1	3.9	3.3	4.4	3.4	4.1	4.7	20.6	55.7	55.7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0.1	0.3	0.3	0.3	0.2	0.3	0.4	0.2	0.5	0.2	0.3	2.2	5.2	5.2
Openbaar Vervoer	0.6	0.5	1.3	0.5	0.5	0.7	0.9	0.7	0.4	1.2	1.1	1.9	10.2	10.2
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0.0	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.4	0.7	0.4	0.7	0.7	9.7	13.5	13.5
Andere Goederen & Diensten	1.4	9.0	6.5	5.5	6.4	7.2	6.5	9.1	7.5	6.0	6.7	30.6	102.6	102.6
Totaal	3.5	13.3	14.3	13.1	15.9	18.1	17.9	21.7	18.8	18.2	21.9	92.5	269.2	269.2

Afschrijving en Interest 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Normale Afschrijvingen	7.9	8.0	8.0	8.1	8.1	5.9	7.5	7.5	7.4	7.4	7.3	7.5	90.6	90.6
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	1.4	0	0.7	43.1	0.6	5.9	3.3	0	1.6	42.9	0.7	9.8	110.0	110.0
Disagio / Andere Rentelasten	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	1.7	0.2	0.2	2.9	6.7	6.7
Bankkosten Algemeen	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	1.0	1.0
Totaal	9.6	8.3	9.1	51.5	9.0	12.1	11.1	7.7	10.8	50.6	8.3	20.2	208.3	208.3



Bijlage 1A Prognose 2024v1

Subsidies en Overdrachten 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Overheidsbedrijven	1.0	4.2	6.2	3.0	3.4	3.6	2.7	5.3	2.7	4.0	5.0	18.4	59.4	59.4
Overheidsinstellingen	4.4	4.0	3.7	5.7	4.5	3.8	3.7	3.4	3.9	4.9	2.2	9.8	54.0	54.0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	12.2	12.3	12.5	12.5	12.3	14.8	13.7	12.1	12.4	12.3	12.3	15.7	155.1	155.1
Non-profit Instellingen	7.6	13.8	8.4	10.8	9.2	9.6	10.7	9.1	9.9	7.8	9.8	20.3	126.9	126.9
Andere Subsidies & Bijdragen	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	16.5	16.5
Totaal	26.4	35.7	32.2	33.4	30.8	33.1	32.1	31.2	30.3	30.3	30.7	65.5	411.9	411.9

Sociale Zekerheid 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Pensioenuitkeringen	1.8	1.9	1.9	1.9	1.8	2.1	1.8	1.7	1.9	1.8	1.8	2.0	22.4	22.4
Gezinshuishoudens Overheid	0	0	0.5	0.2	0.3	0.2	0.3	0.2	0.2	0.1	0.3	0.3	2.7	2.7
Onderstanden & Noodvoorzieningen	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	62.8	62.8
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 Duurtetoeslag Pensioenen	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	8.2	98.0	98.0
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	2.1	2.1	25.0	25.0
VVU Uitkeringen	0	0.0	0	0	0.0	0	0.0	0.0	0	0	0	0.0	0.0	0.0
Uitkering VVU	1.5	0.0	0.4	0.4	0.0	0.1	0.4	1.7	1.4	0.4	0.4	0.3	7.0	7.0
Totaal	42.2	40.9	41.7	41.3	41.0	41.3	41.4	42.5	42.4	41.1	41.4	41.5	498.5	498.5

Andere Lasten 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.1	9.1	9.1
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.1	9.2	9.2



Bijlage 1A Prognose 2024v1

Belastingen 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Loonbelasting	-42.9	-31.7	-34.6	-34.2	-35.6	-37.8	-38.4	-32.1	-33.5	-31.5	-31.5	-39.6	-423.4	-423.4
Inkomstenbelasting	0.5	0.0	0.6	0.4	-1.1	0.7	-0.5	0.5	0.1	0.4	-1.2	-2.1	-1.6	-1.6
Winstbelasting	-5.8	-5.1	-48.7	-11.4	-4.3	-13.3	-6.2	-4.1	-4.2	-4.3	-5.9	-15.2	-128.6	-128.6
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0.5	0.0	-0.1	-0.6	-0.1	0.0	-0.7	0.0	0.0	-0.6	0	0.0	-2.7	-2.7
Inkomsten, Vermogen & Winst	-48.8	-36.8	-82.8	-45.8	-41.1	-50.5	-45.8	-35.7	-37.6	-36.0	-38.5	-56.9	-556.4	-556.4
Onroerende Zaakbelasting	-4.7	-5.3	-5.8	-6.5	-12.4	-10.3	-8.1	-7.5	-5.9	-7.6	-10.4	-10.6	-95.2	-95.2
Successie- en Overgangsbelaasting	-0.7	-0.9	-0.3	-0.1	-0.4	-0.3	-0.1	-0.2	-0.2	-0.3	-0.7	-0.4	-4.5	-4.5
Overdrachtsbelasting	-1.9	-1.6	-3.1	-1.5	-4.0	-4.6	-2.6	-5.8	-4.9	-5.0	-2.2	-3.5	-40.8	-40.8
Eigendom	-7.4	-7.9	-9.2	-8.1	-16.8	-15.2	-10.8	-13.5	-11.0	-12.9	-13.3	-14.5	-140.6	-140.6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-55.0	-49.6	-49.3	-49.9	-45.4	-48.1	-49.4	-52.8	-52.9	-53.5	-54.6	-56.7	-617.3	-617.3
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-1.0	-0.9	-0.9	-1.0	-0.8	-1.2	-1.2	-1.2	-10.9	-2.2	-2.1	-16.0	-39.4	-39.4
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1.5	-1.3	-2.1	-1.1	-1.7	-1.6	-1.6	-1.5	-2.5	-2.0	-2.3	-6.0	-25.1	-25.1
Accijns op Tabak (II&A)	-1.6	-1.2	-1.3	-1.8	-1.2	-1.1	-1.0	-1.4	-1.1	-1.1	-0.9	-0.2	-13.8	-13.8
Accijns op Bier (II&A)	-1.3	-1.4	-1.7	-1.6	-1.6	-2.1	-1.6	-1.9	-1.9	-2.1	-1.9	-2.3	-21.4	-21.4
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-5.5	-9.7	-6.6	-2.6	-1.7	-2.0	-2.6	-1.7	-1.0	-0.8	-0.7	-0.9	-35.7	-35.7
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	-0.3	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.5	-0.3	-0.1	-0.2	-0.4	-15.0	-17.7	-17.7
Goederen & Diensten	-66.1	-64.4	-62.0	-58.1	-52.6	-56.2	-58.0	-60.8	-70.3	-61.8	-62.8	-97.1	-770.4	-770.4
Invoerrechten (II&A Douane)	-14.2	-12.8	-16.0	-14.5	-15.8	-16.7	-16.0	-16.8	-17.4	-17.3	-19.6	-19.1	-196.3	-196.3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0.0	0.0	-0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.3	-0.3
Internationale Handel	-14.2	-12.8	-16.1	-14.5	-15.9	-16.7	-16.1	-16.8	-17.4	-17.3	-19.6	-19.2	-196.6	-196.6
Zegelbelasting Overige	-0.4	-0.2	-1.0	-0.2	-0.5	-0.6	-0.6	-0.5	-1.0	-1.5	-0.4	-0.5	-7.6	-7.6
Andere Belastingen	-0.4	-0.2	-1.0	-0.2	-0.5	-0.6	-0.6	-0.5	-1.0	-1.5	-0.4	-0.5	-7.6	-7.6
Totaal	-136.9	-122.1	-171.1	-126.7	-126.9	-139.3	-131.3	-127.4	-137.4	-129.7	-134.7	-188.1	-1,671.6	-1,671.6

Schenken en Subsidiebaten 2024

5300 Schenken & Subsidiebaten	Prog JAN	Prog FEB	Prog MRT	Prog APR	Prog MEI	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0	-0.2	-0.2	-0.2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-0.2	-0.3	-0.1	-0.2	-0.5	-1.5	-0.2	-0.4	-2.5	-2.7	-4.7	-7.0	-20.0	-20.0
Totaal	-0.2	-0.3	-0.1	-0.2	-0.5	-1.5	-0.2	-0.4	-2.5	-2.7	-4.7	-7.1	-20.2	-20.2

Bijlage 1A Prognose 2024v1

Andere Baten 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-8.1	-8.1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-0.9	-1.4	-1.3	-0.6	-0.8	-0.3	-0.7	-1.6	-0.8	-0.9	-1.7	-13.9	-25.1	-25.1
Inkomsten uit Eigendommen	-0.9	-1.4	-1.3	-0.6	-0.8	-0.3	-0.7	-1.6	-0.8	-0.9	-1.7	-22.0	-33.2	-33.2
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-4.6	-55.0	-55.0
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-7.1	-7.1
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-2.6	-3.7	-5.2	-2.0	-2.4	-7.5	-2.5	-3.3	-6.0	-54.2	-5.1	-2.2	-96.9	-96.9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2.2	-2.2	-2.9	-2.3	-1.9	-2.7	-2.4	-2.6	-2.6	-2.3	-2.6	-4.0	-30.8	-30.8
Inkomsten Goederen & Diensten	-10.0	-11.0	-13.3	-9.5	-9.4	-15.4	-10.1	-11.1	-13.8	-61.7	-12.8	-11.4	-189.7	-189.7
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	0	0
Andere Baten	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-3.2	-4.1
Overige andere baten	-0.2	-0.3	-0.3	-0.2	-0.2	-0.3	-0.2	-0.2	-0.3	-0.2	-0.2	-0.2	-5.7	-5.7
Totaal	-11.0	-12.8	-14.9	-10.3	-10.5	-16.0	-11.0	-12.9	-14.9	-62.8	-14.8	-36.7	-228.7	-228.7

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2024

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.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	9.5	0.9	1.4	0.6	0.2	2.8	0.1	1.8	5.7	3.5	8.2	52.2	87.0	87.0
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0.1	0.3	0.6	0.7	1.7	1.6	1.0	1.0	1.9	1.7	2.0	20.1	32.6	32.6
Investerings in Andere Duurzame Activa	0	0	0	0.0	0.0	4.2	3.5	1.3	0.2	0.2	1.3	1.8	12.6	12.6
Investerings in Nonproductieve Activa	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.6	0.3	1.0	1.0
Sub-totaal investeringen	9.6	1.2	2.0	1.3	1.9	8.6	4.7	4.1	7.8	5.4	12.1	74.4	133.1	133.1
Aflossingen Langlopende leningen o/g	1.8	0	0	67.5	0	0	4.5	2.8	0	0.2	0	0	76.8	76.8
Kapitaal Dienst Uitgaven	11.4	1.2	2.0	68.8	1.9	8.6	9.2	6.9	7.8	5.6	12.1	74.4	210.0	210.0
Afschrijvingen Vaste Activa	-7.9	-8.0	-8.0	-8.1	-8.1	-5.9	-7.5	-7.5	-7.4	-7.4	-7.3	-7.5	-90.6	-90.6
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-14.0	-14.0	-14.0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-12.1	0.0	0.0	0.0	0.0	-2.9	-15.2	-15.2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	-9.2	-49.2	0	0	-4.1	0	-5.0	0	-4.1	0	-71.6	-71.6
Kapitaal Dienst Inkomsten	-7.9	-8.0	-17.2	-57.3	-8.1	-5.9	-23.7	-7.5	-12.5	-7.4	-11.5	-24.4	-191.4	-191.4
Nadelig c.q. Voordelig +/- saldo van de Kapitaaldienst	3.5	-6.8	-15.2	11.5	-6.2	2.6	-14.5	-0.6	-4.6	-1.8	0.6	50.1	18.6	18.6



BIJLAGE 1B



Prognose 2023

Bijlage 1B Prognose 2023v2

Recapitulatie Prognose (v2) van het Dienstjaar 2023

Recapitulatie Diensten en Financiering overige	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	35.6	-1.3	11.0	10.6	34.2	6.6	-44.6	-35.6	-35.6	0
KD Saldo van de Kapitaaldienst	0.1	1.1	1.9	2.5	3.0	-3.5	11.7	9.9	9.9	0
MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen	35.7	-0.2	12.9	13.1	37.2	3.1	-32.9	-25.7	-25.7	0

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

Breakdown Diensten en Financiering overige	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
GDU Gewone Dienst Lasten	167.7	138.3	139.8	140.1	167.9	134.3	218.3	1,731.8	3.1	1,728.7
GDI Gewone Dienst Baten	-132.1	-139.6	-128.8	-129.5	-133.7	-127.7	-262.9	-1,767.4	-38.7	-1,728.7
Saldo GD Gewone Dienst	35.6	-1.3	11.0	10.6	34.2	6.6	-44.6	-35.6	-35.6	0
KDU Kapitaaldienst Uitgaven	7.7	8.6	9.3	9.8	921.7	3.5	82.4	1,064.7	37.50	1027.2
KDI Kapitaaldienst Inkomsten	-7.6	-7.5	-7.4	-7.3	-918.7	-7.0	-70.7	-1054.8	-27.6	-1027.2
Saldo KD Kapitaal Dienst	0.1	1.1	1.9	2.5	3.0	-3.5	11.7	9.9	9.9	0

Recapitulatie Prognose van de Gewone Dienst 2023

Resultaat Gewone Dienst	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Beloning van Personeel	55.4	36.6	36.5	36.2	36.4	33.1	36.3	439.7	-5.4	445.1
Verbruik van Goederen & Diensten	17.0	19.8	22.3	21.1	24.1	21.6	53.2	229.1	0.6	228.5
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	11.7	9.9	7.8	8.6	31.2	7.9	33.6	168.8	7.8	161.0
Subsidies + 4650 Overdrachten	40.6	30.0	31.8	32.2	32.0	29.0	38.6	386.4	1.1	385.3
Sociale Zekerheid	43.0	42.0	41.4	42.0	44.2	42.7	51.7	502.9	1.3	501.6
Andere Lasten	0	0	0	0	0	0	4.9	4.9	-2.3	7.2
Gewone Dienst Lasten	167.7	138.3	139.8	140.1	167.9	134.3	218.3	1,731.8	3.1	1,728.7
Belastingen	-119.3	-126.6	-115.6	-115.9	-120.2	-115.7	-224.5	-1,597.5	-64.9	-1,532.6
Schenken & Subsidiebaten	-1.6	-1.4	-1.4	-1.5	-1.5	-3.0	-1.2	-18.8	-1.1	-17.7
Andere Baten	-11.2	-11.6	-11.8	-12.1	-12.0	-9.0	-37.2	-151.1	27.3	-178.4
Gewone Dienst Baten	-132.1	-139.6	-128.8	-129.5	-133.7	-127.7	-262.9	-1,767.4	-38.7	-1,728.7
Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming	35.6	-1.3	11.0	10.6	34.2	6.6	-44.6	-35.6	-35.6	0

Bijlage 1B Prognose 2023v2

Beloning van Personeel 2023

4200 Beloning van Personeel	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	24.8	25.0	25.2	25.4	25.6	22.5	24.7	287.6	-5.1	292.7
Overwerk	2.2	2.2	1.9	1.5	1.5	1.5	1.5	22.0	0	22.0
Kindertoelage	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	2.3	0	2.3
Vakantietoelage	16.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.3	16.9	0	16.9
Medische Behandeling & Keuring	0	0	0	0	0	0	0.2	0.2	0	0.2
Overige uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.3	12.3	0	12.3
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	44.3	28.5	28.4	28.2	28.4	25.3	28.1	341.3	-5.1	346.4
Afdracht AOV/AWW premies	4.6	2.4	2.3	2.2	2.2	2.1	2.2	29.0	-0.1	29.1
Afdracht AVBZ premies	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	1.8	0	1.8
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoelag]	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3	3.2	3.1	39.3	-0.1	39.4
Pensioenvervangende Premies Contractanten	0	0	0	0	0	0	0.4	0.4	0	0.4
Afdracht BVZ premies	3.0	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	27.9	-0.1	28.0
Sociale Lasten	11.1	8.1	8.1	8.0	8.0	7.8	8.2	98.4	-0.3	98.7
Totaal	55.4	36.6	36.5	36.2	36.4	33.1	36.3	439.7	-5.4	445.1

Verbruik van Goederen en Diensten 2023

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Personeel van Derden	1.4	1.5	1.5	1.2	1.2	1.4	4.7	17.5	0.6	16.9
Eigen Personeel	1.5	1.5	1.9	1.9	1.9	1.7	3.8	19.9	0.7	19.2
Huisvesting	1.7	3.7	4.1	4.2	4.4	4.6	8.1	36.7	0	36.7
Kantoorexploitatie ea.	4.5	4.0	4.5	4.6	5.7	4.0	8.8	44.0	1.1	42.9
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0.1	0.1	0.4	0.4	0.4	0	2.5	4.1	-1.0	5.1
Openbaar Vervoer	0.6	0.6	0.7	0.7	0.9	0.8	1.4	9.4	0	9.4
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0.7	0.9	1.2	0.1	0.6	0.6	7.7	13.4	0	13.4
Andere Goederen & Diensten	6.5	7.5	8.0	8.0	9.0	8.5	16.2	84.1	-0.8	84.9
Totaal	17.0	19.8	22.3	21.1	24.1	21.6	53.2	229.1	0.6	228.5

Afschrijving en Interest 2023

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Normale Afschrijvingen	7.5	7.4	7.3	7.2	7.1	7.0	18.9	90.5	0	90.5
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	3.6	1.9	0	0.9	23.5	0.4	14.4	71.3	7.8	63.5
Disagio / Andere Rentelasten	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.2	6.1	0	6.1
Bankkosten Algemeen	0.1	0.1	0	0	0.1	0	0.1	0.9	0	0.9
Totaal	11.7	9.9	7.8	8.6	31.2	7.9	33.6	168.8	7.8	161.0



Bijlage 1B Prognose 2023v2

Subsidies en Overdrachten 2023

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Overheidsbedrijven	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	15.0	58.5	0	58.5
Overheidsinstellingen	5.3	4.0	4.0	4.0	4.2	4.0	2.9	48.2	0	48.2
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	16.0	11.2	13.0	13.0	13.0	11.5	13.2	147.7	-0.4	148.1
Non-profit Instellingen	14.3	10.0	10.0	10.0	10.0	8.0	5.9	117.0	1.5	115.5
Andere Subsidies & Bijdragen	1.0	0.8	0.8	1.2	0.8	1.5	1.6	15.0	0	15.0
Totaal	40.6	30.0	31.8	32.2	32.0	29.0	38.6	386.4	1.1	385.3

Sociale Zekerheid 2023

4700 Sociale Zekerheid	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Pensioenuitkeringen	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	7.2	24.4	0	24.4
Gezinshuishoudens Overheid	0.5	0.7	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	2.1	-0.5	2.6
Onderstanden & Noodvoorzieningen	7.0	5.1	5.0	5.3	7.3	7.3	4.5	62.7	0	62.7
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	2.5	0	2.5
APC Duurtetoelag Pensioenen	7.9	8.0	8.0	8.1	8.1	7.6	9.3	96.0	-3.0	99.0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	23.2	23.2	23.2	23.2	23.2	23.2	25.0	280.0	1.8	278.2
Landsbijdrage AOV/AWW	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.0	2.0	25.0	0	25.0
VVU Uitkeringen	0.5	1.1	1.2	1.4	1.6	0.6	3.3	10.2	3.0	7.2
Uitkering VVU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	43.0	42.0	41.4	42.0	44.2	42.7	51.7	502.9	1.3	501.6

Andere Lasten 2023

4750 Andere Lasten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in Naf. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Onvoorzien (Begroting)	0	0	0	0	0	0	6.0	6.0	-1.2	7.2
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	-1.1	-1.1	-1.1	0
Totaal	0	0	0	0	0	0	4.9	4.9	-2.3	7.2

Bijlage 1B Prognose 2023v2

Belastingen 2023

5100 Belastingen - kasbasis -	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Loonbelasting	-33.0	-39.6	-32.9	-33.0	-32.9	-28.8	-32.9	-406.0	10.8	-416.8
Inkomstenbelasting	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-1.6	0	-1.6
Winstbelasting	-9.5	-6.9	-6.9	-6.9	-6.9	-3.7	-16.9	-132.7	2.5	-135.2
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0.2	-0.2	-0.2	-0.3	-0.2	-0.2	-0.2	-2.6	0	-2.6
Inkomsten, Vermogen & Winst	-43.3	-47.3	-40.6	-40.8	-40.6	-33.3	-50.6	-542.9	13.3	-556.2
Onroerende Zaakbelasting	-5.4	-5.4	-5.4	-5.4	-5.4	-6.6	-30.0	-90.8	-25.8	-65.0
Successie- en Overgangsbelaasting	-0.4	-0.4	-0.4	-0.3	-0.4	-0.4	-0.4	-4.4	0	-4.4
Overdrachtsbelasting	-2.6	-2.6	-2.6	-2.6	-2.6	-2.8	-11.1	-39.9	-8.7	-31.2
Eigendom	-8.4	-8.4	-8.4	-8.3	-8.4	-9.8	-41.5	-135.1	-34.5	-100.6
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-43.9	-43.9	-43.9	-43.9	-43.9	-48.3	-76.2	-576.5	-34.5	-542.0
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-3.5	-3.7	-3.4	-3.2	-4.3	-3.4	-2.9	-41.9	0	-41.9
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1.2	-1.9	-1.3	-2.0	-2.0	-2.6	-5.7	-23.0	-1.6	-21.4
Accijns op Tabak (II&A)	-1.1	-2.7	-1.1	-0.8	-1.6	1.2	2.1	-13.4	5.5	-18.9
Accijns op Bier (II&A)	-1.2	-1.3	-1.2	-2.3	-2.7	-1.6	-3.6	-20.3	1.0	-21.3
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-2.2	-2.7	-1.7	-0.7	-0.5	0	1.6	-34.0	2.4	-36.4
Afvalstoffenbelasting (Aqualactra)	0	0	0	0	0	-1.0	-16.1	-17.1	-0.3	-16.8
Goederen & Diensten	-53.1	-56.2	-52.6	-52.9	-55.0	-55.7	-100.8	-726.2	-27.5	-698.7
Invoerrechten (II&A Douane)	-13.8	-14.1	-13.6	-13.4	-15.7	-16.5	-28.8	-185.0	-14.0	-171.0
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	-0.1	0	0	0	0	0	-0.1	-0.3	0	-0.3
Internationale Handel	-13.9	-14.1	-13.6	-13.4	-15.7	-16.5	-28.9	-185.3	-14.0	-171.3
Zegelbelasting Overige	-0.6	-0.6	-0.4	-0.5	-0.5	-0.4	-2.7	-8.0	-2.2	-5.8
Andere Belastingen	-0.6	-0.6	-0.4	-0.5	-0.5	-0.4	-2.7	-8.0	-2.2	-5.8
Totaal	-119.3	-126.6	-115.6	-115.9	-120.2	-115.7	-224.5	-1,597.5	-64.9	-1,532.6

Schenken en Subsidiebaten 2023

5300 Schenken & Subsidiebaten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	-0.2	-0.2	0	-0.2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-1.6	-1.4	-1.4	-1.5	-1.5	-3.0	-1.0	-18.6	-1.1	-17.5
Totaal	-1.6	-1.4	-1.4	-1.5	-1.5	-3.0	-1.2	-18.8	-1.1	-17.7

Bijlage 1B Prognose 2023v2

Andere Baten 2023

5400 Andere Baten	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Dividenduitkeringen	0	0	0	0	0	0	-1.1	-1.1	0	-1.1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-2.5	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	0	2.8	-22.8		-31.8
Inkomsten uit Eigendommen	-2.5	-3.0	-3.0	-3.0	-3.0	0	1.7	-23.9	9.0	-32.9
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-4.2	-4.2	-4.2	-4.2	-4.2	-4.9	-7.0	-49.7	-1.7	-48.0
Buro Telecommunicatie & Post (142802)	0	0	0	0	0	0	-7.1	-7.1	0	-7.1
Overige Vergunnings- en Registratierecht	-1.4	-1.4	-1.6	-1.6	-1.6	-0.4	-20.5	-33.9	20.0	-53.9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2.3	-2.3	-2.3	-2.5	-2.5	-3.0	-3.5	-28.4	0	-28.4
Inkomsten Goederen & Diensten	-7.9	-7.9	-8.1	-8.3	-8.3	-8.3	-38.1	-119.1	18.3	-137.4
Boeten & Verbeurdverklaring	-0.2	-0.1	-0.1	-0.2	-0.1	-0.1	-0.1	-1.6	0	-1.6
Niet in te delen Inkomsten (begroting)	0	0	0	0	0	0	-0.2	-0.2	0	-0.2
Andere Baten	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.5	-6.3	0	-6.3
Overige andere baten	-0.8	-0.7	-0.7	-0.8	-0.7	-0.7	-0.8	-8.1	0	-8.1
Totaal	-11.2	-11.6	-11.8	-12.1	-12.0	-9.0	-37.2	-151.1	27.3	-178.4

Recapitulatie Prognose van de Kapitaaldienst 2023

Uitkomsten Kapitaaldienst	Prog JUN	Prog JUL	Prog AUG	Prog SEP	Prog OKT	Prog NOV	Prog DEC+	JaarProg	1e Suppl.	Begroting
Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023	Δ 2023v2	2023	BO2023v0
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	3.6	4.0	4.0	4.0	4.3	0.6	9.5	36.6	-0.1	36.7
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	2.6	3.0	3.6	4.0	4.0	0.9	13.9	35.1	0.1	35.0
Investerings in Andere Duurzame Activa	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	3.5	17.0	0	17.0
Investerings in Nonproductieve Activa	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.9	0	0.9
Sub-totaal investeringen	7.7	8.6	9.3	9.8	10.2	3.5	27.0	89.6	0	89.6
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	0	0	911.5	0	55.4	975.1	37.5	937.6
Kapitaal Dienst Uitgaven	7.7	8.6	9.3	9.8	921.7	3.5	82.4	1,064.7	37.5	1,027.2
Afschrijvingen Vaste Activa	-7.5	-7.4	-7.3	-7.2	-7.1	-7.0	-18.9	-90.5	0	-90.5
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	0	-51.8	-52.8	-27.6	-25.2
Aangegane Geldleningen o/g	0	0	0	0	-911.5	0	0	-911.5	0	-911.5
Kapitaal Dienst Inkomsten	-7.6	-7.5	-7.4	-7.3	-918.7	-7.0	-70.7	-1,054.8	-27.6	-1,027.2
Nadelig c.q. Voordelig +/- saldo van de Kapitaaldienst	0.1	1.1	1.9	2.5	3.0	-3.5	11.7	9.9	9.9	0



Bijlage 2: Classificatie Overheid



Economie & Overheid

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

Legenda

Baten	waarde	top 10	waarde	bodem 10	cumulatief en	hoogste	cumulatief en	laagste
Lasten	waarde	top 10	waarde	bodem 10	cumulatief en	hoogste	cumulatief en	laagste



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Loonbelasting

5111	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	56.2	41.7	39.4	40.1	43.1	56.2	41.7	39.4	40.1	43.1
feb	32.8	29.3	30.3	30.0	34.6	89.1	71.0	69.7	70.1	77.7
mrt	30.7	35.3	30.7	31.7	32.7	119.8	106.3	100.4	101.8	110.4
apr	34.3	32.4	34.0	30.0	30.9	154.1	138.7	134.4	131.8	141.3
mei	31.3	33.6	34.3	32.5	28.1	185.4	172.3	168.7	164.3	169.3
jun	36.5	39.8	34.7	32.3	36.2	221.9	212.2	203.4	196.6	205.5
jul	-	32.3	38.1	38.0	35.0	221.9	244.5	241.5	234.6	240.6
aug	-	31.4	32.6	26.7	29.3	221.9	275.9	274.1	261.4	269.8
sep	-	28.4	32.7	33.5	29.9	221.9	304.3	306.8	294.9	299.8
okt	-	28.4	28.0	32.5	27.1	221.9	332.7	334.8	327.4	326.8
nov	-	28.8	28.8	31.2	27.3	221.9	361.5	363.6	358.6	354.1
dec	-	36.4	38.2	37.2	35.3	221.9	397.9	401.8	395.8	389.4

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Inkomstenbelasting

5112	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	1.5	1.6	0.8	1.5	3.4	1.5	1.6	0.8	1.5	3.4
feb	0.1	-2.2	0.5	2.0	0.5	1.7	-0.6	1.2	3.5	3.8
mrt	1.5	2.1	1.7	1.2	0.0	3.2	1.5	3.0	4.7	3.9
apr	3.8	1.3	1.3	0.2	-0.2	7.0	2.8	4.3	4.9	3.7
mei	3.1	3.3	-13.1	1.3	0.1	10.2	6.0	-8.8	6.2	3.8
jun	4.1	3.1	1.2	1.2	0.4	14.3	9.2	-7.7	7.4	4.2
jul	-	-3.9	0.8	-1.0	-0.8	14.3	5.3	-6.8	6.4	3.4
aug	-	-0.1	3.6	0.8	-1.3	14.3	5.2	-3.3	7.2	2.1
sep	-	-0.9	0.7	0.7	-0.7	14.3	4.3	-2.6	7.9	1.5
okt	-	1.6	0.3	1.2	0.1	14.3	5.9	-2.3	9.1	1.6
nov	-	-1.3	-8.5	0.6	0.4	14.3	4.5	-10.7	9.6	2.0
dec	-	-2.9	-4.8	-8.8	2.5	14.3	1.6	-15.5	0.9	4.5



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Winstbelasting

5113	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	9.1	8.1	5.0	3.6	8.2	9.1	8.1	5.0	3.6	8.2
feb	2.3	2.8	9.4	2.4	3.3	11.4	11.0	14.3	6.0	11.5
mrt	45.3	48.2	59.4	32.1	21.5	56.7	59.1	73.7	38.1	33.0
apr	21.8	4.2	11.0	17.5	22.7	78.5	63.4	84.7	55.6	55.7
mei	4.7	4.2	5.2	2.9	4.3	83.2	67.6	89.9	58.5	60.0
jun	2.0	26.4	7.2	4.6	11.0	85.2	93.9	97.2	63.2	71.0
jul	-	4.4	6.0	7.2	10.0	85.2	98.4	103.2	70.4	81.0
aug	-	4.2	4.8	2.8	4.8	85.2	102.6	108.0	73.2	85.8
sep	-	2.5	2.8	6.7	6.9	85.2	105.0	110.8	80.0	92.7
okt	-	2.2	2.7	7.4	3.8	85.2	107.2	113.5	87.4	96.5
nov	-	3.7	4.2	9.1	6.8	85.2	110.9	117.6	96.5	103.3
dec	-	17.2	19.3	7.2	16.0	85.2	128.2	136.9	103.7	119.4

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Onroerende Zaak- / Grondbelasting

5131-35	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	3.9	5.0	5.7	1.6	2.9	3.9	5.0	5.7	1.6	2.9
feb	4.4	4.7	6.5	2.6	2.9	8.3	9.7	12.2	4.2	5.7
mrt	4.1	4.6	8.4	2.0	3.4	12.4	14.3	20.6	6.1	9.1
apr	5.3	3.6	11.8	1.3	2.1	17.6	17.8	32.4	7.4	11.1
mei	9.7	5.2	25.2	1.2	3.4	27.4	23.1	57.6	8.6	14.5
jun	6.0	13.2	11.7	1.5	2.1	33.4	36.3	69.3	10.2	16.6
jul	-	11.4	8.0	1.3	2.9	33.4	47.7	77.3	11.5	19.5
aug	-	10.0	7.6	1.8	2.1	33.4	57.7	84.9	13.3	21.6
sep	-	6.5	5.8	3.4	2.8	33.4	64.1	90.7	16.6	24.3
okt	-	6.1	6.2	7.2	2.1	33.4	70.2	96.9	23.8	26.4
nov	-	6.6	7.9	11.4	2.2	33.4	76.9	104.7	35.2	28.6
dec	-	7.1	8.4	11.5	3.8	33.4	84.0	113.1	46.7	32.4

Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Successie- & Overgangsbelasting**

5133	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	0.1	0.2	0.4	0.4	0.0	0.1	0.2	0.4	0.4	0.0
feb	0.2	0.0	0.1	1.1	0.0	0.3	0.3	0.6	1.5	0.0
mrt	-0.1	0.1	0.2	0.1	0.0	0.3	0.4	0.8	1.6	0.1
apr	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.3	0.4	0.8	1.7	0.1
mei	0.1	0.0	0.2	0.4	0.0	0.4	0.4	1.0	2.1	0.1
jun	0.1	0.3	0.1	0.0	0.0	0.5	0.7	1.1	2.1	0.1
jul	-	0.0	0.1	0.0	0.0	0.5	0.7	1.1	2.1	0.1
aug	-	0.0	0.0	0.2	0.1	0.5	0.7	1.1	2.3	0.2
sep	-	0.0	0.0	0.2	0.0	0.5	0.8	1.2	2.5	0.3
okt	-	0.2	0.1	0.1	0.0	0.5	1.0	1.3	2.6	0.3
nov	-	0.0	0.0	0.9	0.0	0.5	1.0	1.3	3.5	0.3
dec	-	0.0	0.0	0.5	1.1	0.5	1.1	1.3	4.0	1.4

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Overdrachtsbelasting**

5134	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	3.5	3.9	1.4	0.7	1.5	3.5	3.9	1.4	0.7	1.5
feb	2.7	1.7	1.4	1.9	1.2	6.2	5.6	2.8	2.6	2.7
mrt	2.6	2.7	4.3	2.8	1.1	8.8	8.2	7.1	5.4	3.8
apr	2.8	2.8	1.9	-	0.5	11.7	11.1	9.0	5.4	4.3
mei	3.3	5.9	3.9	2.6	1.0	14.9	17.0	12.9	8.0	5.4
jun	3.2	3.9	3.9	6.3	1.7	18.1	20.9	16.9	14.4	7.0
jul	-	3.7	1.5	2.9	1.7	18.1	24.5	18.3	17.3	8.7
aug	-	2.9	5.6	9.6	1.3	18.1	27.5	23.9	26.9	10.0
sep	-	3.6	8.8	2.9	0.4	18.1	31.0	32.7	29.8	10.3
okt	-	2.9	10.4	2.3	1.2	18.1	34.0	43.1	32.1	11.5
nov	-	2.8	3.7	0.3	0.8	18.1	36.8	46.8	32.4	12.3
dec	-	3.4	3.2	4.4	2.6	18.1	40.2	50.0	36.8	14.9

Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Omzetbelasting**

5141	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	61.7	53.5	49.0	36.1	45.8	61.7	53.5	49.0	36.1	45.8
feb	56.0	47.4	43.9	33.6	40.0	117.7	100.8	92.9	69.7	85.8
mrt	52.2	47.1	44.2	32.9	36.3	170.0	147.9	137.1	102.7	122.1
apr	55.9	46.5	47.8	31.3	24.9	225.9	194.4	184.9	134.0	147.0
mei	53.9	46.4	44.0	24.0	20.7	279.8	240.9	229.0	157.9	167.7
jun	51.2	46.6	44.3	30.3	23.2	331.0	287.5	273.3	188.2	190.9
jul	-	45.4	42.2	36.8	30.1	331.0	332.9	315.4	225.0	221.0
aug	-	48.2	45.9	38.8	31.1	331.0	381.1	361.3	263.8	252.1
sep	-	47.2	45.2	40.9	31.7	331.0	428.2	406.5	304.6	283.8
okt	-	49.4	44.1	41.1	33.6	331.0	477.6	450.6	345.8	317.4
nov	-	48.3	45.5	43.6	33.6	331.0	525.9	496.2	389.4	350.9
dec	-	50.7	47.0	45.0	33.4	331.0	576.7	543.1	434.4	384.4

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Bijzonder Invoerrecht op Benzine**

5142	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	4.6	3.1	-	0.0	4.4	4.6	3.1	-	0.0	4.4
feb	4.3	2.9	0.0	0.0	3.9	8.9	6.0	0.0	0.0	8.3
mrt	3.9	2.8	-	0.0	4.2	12.7	8.8	0.0	0.0	12.5
apr	4.0	3.0	-	0.0	3.4	16.8	11.8	0.0	0.0	15.9
mei	4.0	2.6	0.0	-	1.2	20.8	14.4	0.0	0.0	17.1
jun	4.0	3.8	0.0	0.0	2.9	24.8	18.2	0.0	0.0	20.0
jul	-	3.8	0.0	0.0	-2.9	24.8	22.0	0.0	0.0	17.1
aug	-	3.9	0.0	-	-	24.8	25.9	0.0	0.0	17.1
sep	-	3.8	30.2	0.0	-	24.8	29.7	30.2	0.0	17.1
okt	-	3.9	2.9	0.0	0.0	24.8	33.6	33.1	0.0	17.1
nov	-	3.8	2.7	0.0	0.0	24.8	37.3	35.8	0.0	17.1
dec	-	3.9	2.9	43.1	25.3	24.8	41.3	38.8	43.1	42.4

Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Accijns op Gedistilleerd**

5143	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	1.3	1.6	1.8	0.9	1.1	1.3	1.6	1.8	0.9	1.1
feb	1.5	1.8	1.1	0.9	1.3	2.7	3.4	2.9	1.9	2.4
mrt	1.7	2.8	2.0	1.5	1.2	4.4	6.2	4.9	3.4	3.6
apr	1.8	1.2	1.3	0.9	0.7	6.2	7.4	6.2	4.3	4.4
mei	2.1	2.0	1.9	1.2	0.8	8.4	9.4	8.1	5.5	5.2
jun	1.8	1.7	1.6	1.5	1.2	10.1	11.1	9.7	7.0	6.4
jul	-	1.9	1.4	1.6	1.3	10.1	12.9	11.2	8.6	7.7
aug	-	1.6	1.6	1.3	1.2	10.1	14.6	12.7	9.9	8.9
sep	-	1.3	4.6	1.4	1.0	10.1	15.9	17.4	11.3	9.9
okt	-	2.4	2.2	1.3	1.1	10.1	18.3	19.5	12.7	11.0
nov	-	2.6	2.1	2.3	1.7	10.1	20.8	21.6	15.0	12.6
dec	-	3.1	3.7	11.2	2.5	10.1	23.9	25.3	26.2	15.1

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Accijns op Tabaksartikelen**

5144	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	2.1	2.3	0.8	2.1	1.4	2.1	2.3	0.8	2.1	1.4
feb	0.7	1.4	1.1	1.6	1.0	2.8	3.8	1.9	3.7	2.4
mrt	0.9	1.2	1.5	1.5	2.9	3.7	5.0	3.4	5.2	5.3
apr	1.3	1.6	1.6	2.8	2.1	5.0	6.5	5.0	8.1	7.4
mei	0.5	1.6	1.8	0.4	0.0	5.5	8.2	6.8	8.4	7.4
jun	1.6	0.3	2.0	1.2	1.0	7.2	8.5	8.9	9.7	8.4
jul	-	1.4	-	1.9	5.3	7.2	9.9	8.9	11.6	13.7
aug	-	1.2	1.7	1.8	-	7.2	11.0	10.6	13.4	13.7
sep	-	0.8	2.2	0.6	0.5	7.2	11.8	12.8	14.0	14.2
okt	-	0.5	1.5	1.7	0.6	7.2	12.3	14.3	15.7	14.8
nov	-	1.2	1.3	0.4	1.4	7.2	13.5	15.6	16.1	16.2
dec	-	0.6	0.1	0.0	0.0	7.2	14.1	15.7	16.1	16.2

Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Accijns op Bier**

5145	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	1.9	1.5	1.1	0.9	1.5	1.9	1.5	1.1	0.9	1.5
feb	1.7	1.3	1.4	1.0	1.6	3.6	2.8	2.6	1.9	3.1
mrt	1.9	1.5	1.3	1.7	1.3	5.6	4.3	3.9	3.6	4.4
apr	1.8	1.5	2.0	0.6	0.5	7.3	5.8	5.9	4.2	4.8
mei	1.8	1.8	1.4	1.0	0.9	9.2	7.6	7.2	5.3	5.8
jun	1.6	1.7	2.0	1.7	1.1	10.8	9.3	9.3	7.0	6.9
jul	-	1.4	1.4	1.5	1.4	10.8	10.7	10.7	8.5	8.3
aug	-	1.7	1.7	1.5	1.3	10.8	12.4	12.4	10.1	9.6
sep	-	1.5	1.6	1.9	1.3	10.8	13.9	14.0	12.0	11.0
okt	-	2.1	1.4	1.9	1.5	10.8	16.0	15.4	13.9	12.4
nov	-	1.6	1.9	1.6	1.8	10.8	17.6	17.3	15.5	14.2
dec	-	1.7	1.8	2.6	0.9	10.8	19.3	19.1	18.1	15.1

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Motorrijtuigenbelasting**

5146	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	8.3	7.3	1.1	7.0	7.5	8.3	7.3	1.1	7.0	7.5
feb	7.7	7.8	11.5	7.9	10.6	16.1	15.0	12.6	14.9	18.1
mrt	5.5	5.7	7.4	5.2	4.5	21.5	20.8	20.0	20.1	22.6
apr	2.4	3.2	2.8	1.2	0.4	23.9	24.0	22.8	21.3	23.0
mei	1.7	1.4	1.5	1.8	1.2	25.6	25.4	24.3	23.0	24.2
jun	1.7	1.6	1.6	2.3	1.9	27.3	27.0	26.0	25.3	26.0
jul	-	2.2	2.4	2.7	2.6	27.3	29.3	28.4	28.0	28.6
aug	-	1.6	1.6	1.6	1.4	27.3	30.8	30.0	29.5	30.0
sep	-	0.8	1.0	1.0	1.0	27.3	31.7	31.1	30.5	31.0
okt	-	0.6	0.8	0.9	0.6	27.3	32.2	31.9	31.4	31.6
nov	-	0.5	0.7	0.7	0.4	27.3	32.7	32.6	32.1	32.1
dec	-	1.2	0.7	0.6	0.5	27.3	33.9	33.3	32.7	32.6



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Afvalstoffenbelasting

5148	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	0.3	0.6	0.0	0.0	0.0	0.3	0.6	0.0	0.0	0.0
feb	0.3	0.5	0.0	0.0	0.0	0.6	1.1	0.0	0.0	0.0
mrt	22.3	0.3	0.0	0.0	0.0	22.9	1.4	0.0	0.0	0.0
apr	6.1	0.4	0.0	0.0	0.0	29.1	1.8	0.0	0.0	0.0
mei	-4.7	0.3	-	0.0	0.0	24.4	2.1	0.0	0.0	0.0
jun	0.2	0.4	0.0	0.0	0.0	24.6	2.5	0.0	0.0	0.0
jul	-	1.1	-	0.0	0.0	24.6	3.6	0.0	0.0	0.0
aug	-	0.7	-	0.0	0.0	24.6	4.3	0.0	0.0	0.0
sep	-	0.2	0.0	0.0	0.0	24.6	4.5	0.0	0.0	0.0
okt	-	0.3	0.2	0.0	0.0	24.6	4.8	0.2	0.0	0.0
nov	-	0.5	0.3	0.0	0.0	24.6	5.2	0.5	0.0	0.0
dec	-	0.5	16.6	15.0	14.7	24.6	5.8	17.1	15.0	14.7

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Logeergastenbelasting

5149	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	-	0.1	0.0	0.0	0.0	-	0.1	0.0	0.0	0.0
feb	-	-	0.0	0.0	0.0	-	0.1	0.0	0.0	0.0
mrt	0.0	-	0.2	0.0	0.1	0.0	0.1	0.2	0.0	0.1
apr	-	0.1	0.1	0.0	-	0.0	0.2	0.3	0.0	0.1
mei	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	0.2	0.3	0.0	0.1
jun	-	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.2	0.4	0.0	0.1
jul	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	0.2	0.4	0.0	0.1
aug	-	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.2	0.5	0.0	0.1
sep	-	-	0.1	0.0	0.0	0.0	0.2	0.6	0.0	0.1
okt	-	-	0.4	0.0	0.0	0.0	0.2	1.0	0.0	0.1
nov	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	1.0	0.0	0.1
dec	-	-	0.1	-	-	0.0	0.2	1.0	0.0	0.1

Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Invoerrechten**

5151	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	17.1	14.5	11.8	9.3	11.9	17.1	14.5	11.8	9.3	11.9
feb	15.6	12.5	9.3	10.4	9.7	32.7	27.0	21.0	19.6	21.6
mrt	16.4	15.4	13.9	10.9	11.4	49.0	42.4	35.0	30.5	33.0
apr	17.8	13.4	14.3	8.7	7.1	66.8	55.8	49.3	39.2	40.1
mei	15.7	15.7	14.0	10.0	8.7	82.5	71.5	63.4	49.2	48.9
jun	16.0	15.2	15.3	11.3	9.0	98.6	86.7	78.6	60.5	57.9
jul	-	14.9	14.3	11.0	10.5	98.6	101.7	92.9	71.5	68.5
aug	-	15.9	14.4	12.0	9.1	98.6	117.5	107.3	83.5	77.5
sep	-	15.5	15.1	13.1	11.0	98.6	133.0	122.5	96.6	88.5
okt	-	17.1	14.2	12.2	12.4	98.6	150.0	136.7	108.7	100.9
nov	-	16.5	18.6	14.0	12.3	98.6	166.5	155.3	122.7	113.2
dec	-	16.1	16.1	15.8	12.2	98.6	182.6	171.4	138.6	125.3

*(bedragen x NAF. 1 miljoen)***Zegelbelasting Overige**

5161	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	0.9	0.7	0.1	0.2	0.2	0.9	0.7	0.1	0.2	0.2
feb	1.2	0.2	0.2	0.2	0.4	2.1	0.9	0.3	0.4	0.6
mrt	0.4	0.6	0.7	1.3	0.8	2.4	1.5	1.0	1.7	1.5
apr	1.0	0.2	0.2	0.1	0.1	3.4	1.8	1.3	1.8	1.6
mei	0.6	0.8	0.3	0.3	0.1	4.0	2.6	1.6	2.1	1.7
jun	0.9	0.8	0.4	0.5	0.2	4.9	3.4	2.0	2.6	1.9
jul	-	1.0	0.3	0.3	0.6	4.9	4.4	2.2	2.9	2.5
aug	-	0.4	0.6	0.4	0.9	4.9	4.8	2.8	3.3	3.4
sep	-	0.7	1.5	0.4	0.5	4.9	5.4	4.3	3.7	3.8
okt	-	1.2	2.3	0.6	0.6	4.9	6.6	6.6	4.3	4.4
nov	-	0.4	0.4	0.2	0.6	4.9	7.0	7.1	4.5	5.1
dec	-	0.1	-0.8	1.8	0.5	4.9	7.2	6.3	6.3	5.6



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Andere Belastingen						eco.cat		5114~15~53 w.o. BRNC		
5114 ea.	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	0.9	0.6	0.3	0.5	0.6	0.9	0.6	0.3	0.5	0.6
feb	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.9	0.6	0.3	0.5	0.8
mrt	0.0	0.1	0.1	0.2	0.0	0.9	0.6	0.4	0.7	0.8
apr	0.7	0.5	0.6	0.4	0.3	1.6	1.1	1.0	1.1	1.1
mei	0.2	0.0	0.2	0.2	0.1	1.8	1.1	1.2	1.3	1.2
jun	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	1.2	1.2	1.3	1.2
jul	-	0.6	0.7	0.5	0.5	1.8	1.7	1.8	1.8	1.7
aug	-	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	1.7	1.9	1.8	1.7
sep	-	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	1.8	1.9	1.8	1.7
okt	-	0.6	0.5	0.5	0.6	1.8	2.3	2.3	2.4	2.3
nov	-	0.0	0.0	0.0	0.0	1.8	2.3	2.4	2.4	2.3
dec	-	0.0	0.0	0.0	64.2	1.8	2.4	2.4	2.4	66.5

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Schenken en Andere Baten						eco.cat		5200~5400 v.a. 2016 incl.Coll.Secto		
5200 ea.	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	11.3	6.0	3.0	7.0	18.5	11.3	6.0	3.0	7.0	18.5
feb	11.4	11.8	8.7	12.1	12.6	22.8	17.8	11.7	19.0	31.1
mrt	15.6	9.5	8.8	11.9	13.6	38.4	27.3	20.5	30.9	44.7
apr	14.4	8.9	8.4	7.4	17.5	52.8	36.2	28.9	38.3	62.2
mei	13.4	11.2	7.9	11.7	11.0	66.2	47.4	36.8	50.0	73.2
jun	16.9	14.7	7.7	16.6	14.5	83.1	62.1	44.5	66.6	87.7
jul	-	9.9	9.3	11.0	11.2	83.1	72.0	53.9	77.6	98.9
aug	-	14.5	11.3	10.9	11.5	83.1	86.5	65.1	88.5	110.4
sep	-	9.5	32.8	11.4	13.5	83.1	96.0	98.0	99.9	123.9
okt	-	45.7	17.8	12.2	10.1	83.1	141.7	115.7	112.1	134.0
nov	-	17.0	19.7	28.3	19.7	83.1	158.8	135.4	140.4	153.7
dec	-	36.7	56.6	40.9	-5.2	83.1	195.5	192.1	181.4	148.5



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Beloning van Personeel

4200	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	80.0	32.4	35.1	43.1	43.5	80.0	32.4	35.1	43.1	43.5
feb	34.1	31.9	34.2	42.9	43.2	114.1	64.4	69.3	86.1	86.7
mrt	33.9	33.3	34.3	43.9	44.0	148.0	97.7	103.5	129.9	130.7
apr	34.6	34.4	34.3	43.8	43.0	182.6	132.1	137.8	173.7	173.7
mei	33.8	32.8	34.2	44.5	43.0	216.4	164.8	172.1	218.3	216.7
jun	52.2	50.4	34.8	45.4	65.1	268.6	215.3	206.8	263.6	281.8
jul	-	32.5	42.4	49.4	43.0	268.6	247.7	249.2	313.0	324.7
aug	-	32.2	34.5	45.1	43.7	268.6	279.9	283.8	358.1	368.4
sep	-	32.6	36.7	43.1	42.8	268.6	312.5	320.5	401.2	411.2
okt	-	32.6	32.4	43.5	42.7	268.6	345.1	352.8	444.7	453.9
nov	-	36.0	33.7	42.5	42.8	268.6	381.0	386.5	487.2	496.7
dec	-	32.8	30.9	-52.5	-47.7	268.6	413.8	417.4	434.7	449.0

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Verbruik van Goederen & Diensten in Naf. mln.

4400	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	5.0	3.6	3.3	1.4	7.2	5.0	3.6	3.3	1.4	7.2
feb	10.7	10.2	4.3	11.9	4.8	15.7	13.8	7.6	13.3	12.1
mrt	11.9	11.6	10.0	12.3	14.1	27.7	25.3	17.6	25.6	26.1
apr	23.3	11.0	9.2	11.7	6.2	51.0	36.4	26.8	37.4	32.3
mei	22.6	16.3	9.9	12.1	7.6	73.6	52.7	36.7	49.4	40.0
jun	16.4	12.9	11.2	18.0	17.5	90.0	65.6	48.0	67.4	57.4
jul	-	18.2	15.3	9.9	15.0	90.0	83.8	63.3	77.3	72.4
aug	-	21.2	20.5	8.3	11.8	90.0	105.1	83.8	85.6	84.2
sep	-	14.3	13.9	16.6	19.9	90.0	119.4	97.6	102.2	104.1
okt	-	16.4	15.5	11.8	10.9	90.0	135.8	113.2	114.0	115.0
nov	-	20.2	18.0	15.6	11.1	90.0	156.1	131.2	129.6	126.1
dec	-	69.8	97.5	84.5	94.3	90.0	225.9	228.7	214.1	220.4



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Afschrijving & Interest in Naf. mln.

eco.cat 4500~4550

45##	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	8.6	8.5	6.2	7.9	11.1	8.6	8.5	6.2	7.9	11.1
feb	6.5	6.9	6.2	7.5	7.4	15.1	15.4	12.5	15.4	18.6
mrt	7.5	7.8	6.1	7.9	9.1	22.6	23.2	18.6	23.3	27.6
apr	30.1	30.8	29.9	31.0	33.6	52.7	53.9	48.4	54.2	61.2
mei	7.1	7.7	5.5	7.8	7.8	59.8	61.6	54.0	62.0	69.0
jun	10.0	10.8	9.0	5.0	11.7	69.8	72.4	63.0	67.0	80.7
jul	-	8.9	7.4	8.2	10.5	69.8	81.3	70.4	75.2	91.1
aug	-	7.1	5.8	6.3	8.2	69.8	88.4	76.2	81.5	99.3
sep	-	7.9	11.3	7.1	9.1	69.8	96.3	87.5	88.6	108.4
okt	-	30.5	29.2	29.7	8.3	69.8	126.8	116.7	118.3	116.7
nov	-	7.2	6.1	6.6	32.8	69.8	134.0	122.7	124.9	149.6
dec	-	10.3	14.8	19.0	9.8	69.8	144.4	137.5	143.8	159.4

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

Subsidies & Overdrachten in Naf. mln.

eco.cat 4600~4650

46##	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020
jan	37.4	20.6	22.9	38.0	48.7	37.4	20.6	22.9	38.0	48.7
feb	43.3	31.1	41.4	40.3	32.5	80.7	51.8	64.3	78.3	81.2
mrt	28.3	37.7	25.2	48.1	33.3	109.1	89.5	89.5	126.4	114.5
apr	29.4	34.2	32.2	47.1	52.8	138.5	123.7	121.8	173.5	167.3
mei	35.3	26.6	30.4	67.7	35.5	173.8	150.3	152.2	241.3	202.8
jun	46.5	39.4	26.7	28.2	50.9	220.3	189.7	178.8	269.5	253.7
jul	-	29.1	33.4	28.8	44.6	220.3	218.8	212.3	298.3	298.2
aug	-	25.6	29.3	33.0	36.9	220.3	244.4	241.5	331.3	335.1
sep	-	33.4	29.9	22.5	39.9	220.3	277.8	271.4	353.8	375.0
okt	-	25.9	29.7	29.9	40.9	220.3	303.7	301.1	383.7	415.9
nov	-	27.6	30.5	31.9	32.5	220.3	331.4	331.7	415.6	448.3
dec	-	56.0	123.4	69.0	329.4	220.3	387.3	455.0	484.5	777.8



Bijlage 2: Categorie Classificatie Overheid

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Sociale Zekerheid & Andere Lasten						eco. cat:	4700~4770 v.a. 2016 incl. Coll. Sector				
47##	2024	2023	2022	2021	2020	2024	2023	2022	2021	2020	
jan	34.0	40.0	42.8	42.5	5.2	34.0	40.0	42.8	42.5	5.2	
feb	50.0	37.0	36.3	44.0	54.8	84.0	77.1	79.0	86.5	60.1	
mrt	39.0	42.2	46.1	50.2	11.0	123.0	119.3	125.1	136.7	71.0	
apr	31.7	42.4	43.6	46.1	38.4	154.7	161.6	168.8	182.8	109.4	
mei	49.1	39.3	38.7	46.8	49.8	203.8	200.9	207.5	229.5	159.2	
jun	38.8	39.9	31.8	49.1	49.0	242.6	240.8	239.3	278.6	208.2	
jul	-	43.1	48.0	46.3	53.1	242.6	283.8	287.2	324.9	261.3	
aug	-	65.2	69.6	43.4	44.3	242.6	349.0	356.8	368.3	305.6	
sep	-	39.7	17.6	57.7	47.2	242.6	388.7	374.4	426.0	352.8	
okt	-	15.3	41.0	71.5	39.0	242.6	404.0	415.5	497.5	391.8	
nov	-	41.9	38.6	50.4	55.0	242.6	445.9	454.1	547.9	446.7	
dec	-	54.1	28.8	39.8	94.2	242.6	500.0	482.8	587.7	540.9	



Bijlage 3



Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)



Bijlage 3

(bedragen x Naf.)

Beschikbare Liquide Middelen	2022	2023	2023	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	december	november	december	januari	februari	maart	april	mei	juni
1400 Liquide Middelen inclusief Kruisposten	337,627,170	241,584,802	223,566,336	255,904,613	222,234,077	260,941,704	274,130,689	278,983,621	250,773,076
Af: waarvan Kruisposten	-2,454,081	603,924	-419,339	1,239,394	3,694,969	3,658,225	3,059,261	-2,020,416	-1,931,291
Cash en Banken	340,081,251	240,980,878	223,985,676	254,665,219	218,539,108	257,283,478	271,071,428	281,004,037	252,704,368
Specificatie Cash en Banken									
1413.01 KAS LO Hoofdkas	-	50	-25	-25	-25	-25	29,975	177,725	4,935
1414.01 KAS I&A	6,242	6,242	6,242	6,242	6,242	6,242	6,242	6,242	6,242
1417.01 DOW Hoofdkas	-	-50	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100
1410 KAS	6,242	6,242	6,117	6,117	6,117	6,117	36,117	183,867	11,077
1421.01 CB 191181020 BRK (EUR)	-	7,552,211	20,920,923	20,920,923	20,920,923	20,920,923	20,920,923	20,920,923	20,920,923
1421.02 CB 191181010 Ovh.Curaçao	10,418,166	18,098,969	19,855,061	17,456,302	22,363,348	26,505,880	5,954,005	11,017,939	13,739,049
1421.06 CB 191181070 HNO Hospital Nob	21,747	21,747	21,747	21,747	21,747	21,747	21,747	21,747	21,747
1423.01 CB 191181030 LO	26,972	28,316	27,707	28,064	25,635	25,967	1,083,487	28,260	26,197
1427.01 CB 191181080 Noodfonds COVID-	169,270,146	145,801,536	101,801,536	101,801,536	101,801,536	101,801,536	101,801,536	101,801,536	101,801,536
1427.02 CB 191181090 Noodfonds EigenM	804,528	804,528	804,528	804,528	804,528	804,528	804,528	804,528	804,528
1428.01 CB 191181100 Opbr.UTS	-	-	-	-	-	-	0	-	-
1420 CBCS Bank	180,541,559	172,307,307	143,431,502	141,033,100	145,937,717	150,080,581	130,586,226	134,594,933	137,313,980
1443.01 BDC 306495.01 LO	111,142	428,376	615,082	83,581	131,638	195,381	398,020	64,375	159,201
1444.01 BDC 306496.01 I&A	6,410	7,159	42,344	7,378	-	15,929	17	1,117	34,560
1440 BDC Bank	117,552	435,535	657,426	90,959	131,638	211,311	398,037	65,492	193,761
1453.01 FCIB 570000566 LO	94,902	25,193	49,683	187,400	30,909	303,225	180,883	5,465,870	29,141
1450 FCIB Bank	94,902	25,193	49,683	187,400	30,909	303,225	180,883	5,465,870	29,141
1463.01 ING 20025 LO (EUR)	652,276	69,637	99,489	253,437	282,374	125,694	168,062	373,069	392,805
1465.01 ING 145233 EO (EUR)	2,483,924	290,582	581,950	1,736,772	2,004,681	1,437,964	1,201,117	281,119	314,565
1460 ING Bank	3,136,201	360,219	681,440	1,990,208	2,287,055	1,563,658	1,369,179	654,189	707,369
1471.01 MCB 283.635.01 Ovh.Hoofdrekg	153,688,333	66,012,353	77,532,567	109,856,469	67,495,159	103,062,882	137,284,182	138,866,798	112,462,157
1471.02 MCB 283.636.10 BB (sweep)	-	-	-	-	-	-	0	-	-
1471.03 MCB 294.279.08 Solar Panel Prj	445,802	445,802	445,802	445,802	445,802	445,802	445,802	445,802	445,802
1473.01 MCB 233.295.07 LO	25,000	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500
1474.01 MCB 233.296.05 I&A	20,051	64,975	4,372	73,521	22,003	26,641	45,681	25,917	85,359
1478.03 MCB 31969009 UO Openb. Werke	-	332	-2,838	-1,246	-1,246	-1,246	-1,246	-1,246	-1,246
1478.06 MCB 31968404 Alg. Zaken-WJZ	-	90	90	90	90	90	90	90	90
1478.18 MCB 32061703 UO Domeinbehee	-	2,235	2,235	2,235	2,235	2,235	2,235	2,235	2,235
1478.19 MCB 32061605 UO Plolitie&immig	5	5	80	80	80	80	80	80	80
1478.24 MCB 33168105 Nat.Archief	45,373	45,373	95,843	95,843	95,843	95,843	95,843	95,843	95,843
1470 MCB Bank	154,224,565	66,598,665	78,105,651	110,500,294	68,087,465	103,659,828	137,900,166	139,463,019	113,117,820
1493.01 ORCO 1081290195 LO	688,600	622,671	106,355	103,816	410,132	316,720	111,444	112,834	500,529
1494.01 ORCO 1081280195 I&A	229,239	271,046	174,418	415,625	824,761	89,396	117,099	181,776	306,694
1490 ORCO Bank	917,839	893,718	280,773	519,441	1,234,893	406,116	228,543	294,610	807,222
1503.01 RBC 01.04.14.622 LO	124,670	120,522	193,020	80,664	524,532	361,917	152,303	58,184	220,318
1504.01 RBC 01.04.14.630 I&A	-5	-5	-5	-8	-5	-5	-8	-8	-8
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	362	362	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	1,795	1,795	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368
1500 RBC Bank	126,822	122,674	358,695	246,336	690,208	527,593	317,976	223,856	385,990
1513.01 SFT 11.502310.001 LO	915,574	231,361	414,397	88,944	106,634	525,056	54,312	58,212	138,018
1514.01 SFT 11.502320.001 I&A	-4	-36	-10	2,419	26,473	-5	-11	-11	-11
1510 Vidanova (SFT) Bank	915,570	231,325	414,387	91,363	133,107	525,050	54,301	58,201	138,006
Cash en Banken	340,081,251	240,980,878	223,985,676	254,665,219	218,539,108	257,283,478	271,071,428	281,004,037	252,704,368



Bijlage 4



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 NA=niet beschikbaar

Naam	Min	Pais Kórsou Jrek 2023	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2022	Datum Ontvangen	DG
entfekt	portefeuille	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	✓	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	✓

Overheidsbedrijven / NV's

Analytisch Diagnostisch Centrum NV	ADC	GMN	2022	22/Jul/2024	✓	2021	16/May/2024	✓
Autobus Bedrijf Curaçao NV	ABC	WRP	2022/2021	concept	✓	2020	01/Mar/2022	✓
Buskabaai NV	BBAAI	AZ	2018	= laatste		2018	10/Jun/2020	✓
Continuous Reliability NV	CORE	BPD	2023	07/Jun/2024	✓	2022	16/Aug/2023	✓
C-Post International NV (v/h Nieuwe Post Nederlandse Antillen)	CPOST	WRP	2022	02/Oct/2023	✓	2021	15/Aug/2023	✓
Curaçao Airport Holding NV	CAH	EO	2021/2022	16/Aug/2023	✓	2020	05/Jul/2021	✓
Curaçao Industrial & International Trade Development Co. NV	CURINDE	EO	2022	03/Nov/2023	✓	2020	23/Feb/2022	✓
Curaçao Oil NV	CUROIL	EO	2023	16/May/2024	✓	2021	01/Jul/2022	✓
Curaçao Ports Authority NV	CPA	EO	2023	08/Jul/2024	✓	2022	22/Jun/2023	✓
Curaçao Development Institute NV	CDI	EO	2020	12/Apr/2021	✓	2019	09/Mar/2021	✓
Curaçaose Dok Maatschappij Holding NV	CDMH	EO	2018/2019	10/Aug/2021	✓	2017	05/Jun/2020	✓
Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider NV	DC-ANSP	WRP	2023	26/Jun/2024	✓	2022	16/May/2024	✓
Girobank NV	GIRO	FIN	2014	= laatste		2014	17/Jul/2020	✓
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV	IUH	FIN	2022	26/Oct/2023	✓	2021	24/Jan/2023	✓
NV Stadsherstel Willemstad	NVSW	WRP	2022	23/Jan/2024	✓	2021	15/May/2023	✓
Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen NV	OBNA	FIN	2023/2022	14/Jun/2024	✓	2021	16/Jun/2022	✓
PSB Bank (Postspaarbank) NV	PSB	WRP	2019	31/Aug/2020	✓	2018	02/Jun/2020	✓
Refineria di Kórsou NV	RdK	AZ	2021	16/May/2024	✓	2020	23/Feb/2022	✓
Saba Bank Resources NV	SBR	FIN	2023	06/May/2024	✓	2022	07/Jun/2023	✓
Servisio Limpiesa Kórsou NV	SELIKOR	GMN	2023	09/Jul/2024	✓	2022	22/Jan/2024	✓
United Telecommunications Services NV	UTS	WRP	2017	= laatste		2017	= laatste	✓
Woningbouw Curacao NV	WBC	WRP	2022	29/Apr/2024	✓	2021	24/Aug/2022	✓

Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving

Algemeen Pensioenfonds Curaçao	APC	FIN	2022	29/Jul/2024	✓	2021	29/Jul/2022	✓
Bureau Intellectuele Eigendom	BIE	JUS	2023	08/Jul/2024	✓	2022	09/Nov/2023	✓
Bureau Telecommunicatie, Post & Utiliteiten	BTP	WRP	2022	04/May/2023	✓	2021	08/Jun/2022	✓
Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten	CBCS	FIN	2022	22/Feb/2024	✓	2020/2021	23/Jun/2022	✓
Curaçao Medical Center	CMC	GMN	2022	22/Jun/2024	✓	2021	29/Apr/2024	✓
Fair Trade Authority Curaçao	FTAC	EO	2022	29/Jul/2024	✓	2021	23/Jul/2022	✓
Gemeenschappelijk Hof van Justitie	GHwJ	JUS	2021	08/Apr/2023	✓	2020	08/Apr/2023	✓
Landsloterij Nederlandse Antillen	LLNA	FIN	2018	= laatste		2018	10/Jun/2020	✓
Sociale Verzekeringsbank	SVB	SOAW	2023	10/Jun/2024	✓	2022	27/Jul/2023	✓
University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez	UOC	OWCS	2023	29/Jun/2024	✓	2021	29/Aug/2022	✓

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

10. Staatsorganen	SO	-	-	-	-	-	-	
Raad voor de Rechtshandhaving (SOAB)	RRH	SO	2017/2018/2019	9/22/2021	✓	2016	28/Jun/2017	✓
Secretariaat SER/GOA bijdrage vakbonden	SER/GOA	SO	2021	08/Apr/2023	✓	2019/2020	08/Apr/2023	✓
11. Algemene Zaken	AZ	-	-	-	-	-	-	
Stichting Fonds voor Soc.Ontwikkeling en Econ.Bedrijvigheid	REDA SOSIAL	AZ	2023	16/Jul/2024	✓	2022	16/Jul/2024	✓



MVF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

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

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2023	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2022	Datum Ontvangen	DG
entiteit	portefeuille	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	√	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	√

12. Bestuurlijke Planning, Dienstverlening	BPD		-	-		-	-	
13. Justitie	JUS		-	-		-	-	
Stichting Ambulante Justitiële Jeugdzorg Curaçao	AJC	JUS	2021	05/Sep/2022	√	2020	= laatste	
Criminaliteitsbestrijdingsfonds	CRIM	JUS	2016	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Gezinsvoogdij Instelling	SGVI	JUS	2021	05/Sep/2022	√	2020	= laatste	
Stichting Reclassering Curaçao	SRC	JUS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning	WRP		-	-		-	-	
Onbebouwde Eigendommen	OE	WRP	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao	SKOR	WRP	2022	11/Oct/2023		2020	29/Aug/2022	√
Stichting Wegenfonds Curaçao	SWC	WRP	2016	= laatste		2016	= laatste	
Stichting Monumenten Fonds Curaçao	SMFC	WRP	2022	27/Jul/2023	√	2020	08/Jun/2022	
Fundashon Kas Popular [huursubsidie]	FKP	WRP						
15. Economische Ontwikkeling	EO		-	-		-	-	
Curaçao Innovation Technology	CIT	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Curaçao Investement & Export Development Foundation	CINEX	EO	9/2021/2022/2023	29/Jul/2024	√	2018	06/Oct/2020	
Curaçao International Financial Center	CIFC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Curaçao Tourism Development Foundation	CTDF	EO	2019/2020/2021	29/Jul/2024	√	2018	27/Aug/2020	√
Federashon di Kooperativanan di Spar i Kredito	FEKOSKAN	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Fundashon Marshe	FM	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Fundashon pa Konsumidó	FPK	EO	2021/2022/2023	29/Jul/2024		2019	10/Jun/2020	√
Stichting Antilliaanse Mede-Financierings Organisatie	AMFO	EO	2012	= laatste		2012	= laatste	
Stichting voor Economische Ontwikkeling (in liquidatie)	SEO	EO	2014	= laatste		2014	= laatste	
St. Secr. Curaçaos Informatica Stimuleringsplan	STIMUL-IT	EO	2021/2022/2023	09/Jul/2024	√	2019	18/Oct/2021	√
Stichting Kennis voor Curaçao	SKC	EO	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Kenniscentrum Beroepsopleiding Bedrijfsleven	SKBB	EO	2013	= laatste		2013	= laatste	
Stichting Korporashon pa Desaroyo di Korsou	KORPODEKO	EO	2023/2022/2021	11/Jul/2024	√	2012	= laatste	
16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport	OWCS		-	-		-	-	
16.0 Algemeen / 16.1 Bijzonder Onderwijs	OWCS		-	-		-	-	
Advent Mission of the Seventh Day	SOZA	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Evangelische Broedergemeente	EBG	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Fundashon Skol Humanista	FSH	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Christelijk Onderwijs New Song	CONS	OWCS	n/a	= laatste		n/a	= laatste	
Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria	IFE	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	
Stichting Rooms Katholiek Centraal Schoolbestuur	RKCS	OWCS	2016/7	= laatste		2016/7	= laatste	
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs	VPCO	OWCS	2010	= laatste		2010	= laatste	



MVF (laatste Jaarrekening van Derden ontvangen)

Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2023	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2022	Datum Ontvangen	DG
------	-----	-----------------------	-----------------	----	---------------	-----------------	----

DG=digitaal? ->digitaal beschikbaar HC=harroooyj beschikbaar n/a=niet beschikbaar

CS entteft portefeulle 07/Aug/2024 Ministerie van Fin ✓ 07/Aug/2024 Ministerie van Fin ✓

OPM: JAARREKENINGEN BIJZONDER ONDERWIJS BIJ ONDERWIJS.							
16.2 Overig Onderwijs	OWCS		-	-		-	
Fundashon Material pa Skol	= FMS	OWCS	2018	18/Sep/2020	✓	2011	= laatste
Fundashon pa Inovashon di Enseñansa na Kòrsou	= FIDE	OWCS	2022/2021/2020	23/Jul/2024	✓	2018	13/Oct/2020
Fundashon pa Planifikashon di Idioma	= FPI	OWCS	2018	13/Oct/2020	✓	2010	= laatste
Fundashon Sentro pa Guia Edukashonal	= FSIGE	OWCS	2023	23/Jul/2024	✓	2018	13/Oct/2020
Stichting Nationale Parken (STINAPA)	CARMABI	OWCS	2019	= laatste		2019	20/Jul/2020 ✓
Stichting Onderhoud Schoolgebouwen	SOS	OWCS	2022	23/Jan/2024		2018	12/Jun/2019 ✓
Stichting Studiefinanciering Curaçao	= SSC	OWCS	2022	23/Jan/2024		2020	29/Aug/2022 ✓
16.3 Vorming	OWCS		-	-		-	
Biblioteka Nashonal Kòrsou Frank Martinus Arion	= FBNK	OWCS	2022	30/Jan/2024	✓	2018	13/Oct/2020
Federatie Antilliaanse Jeugdzorg	FAJ	OWCS	2019	= laatste	✓	2019	12/Oct/2020
Fundashon Bos di Hubentut	FBDH	OWCS	2018	12/Oct/2020	✓	2018	12/Oct/2020
Fundashon Desaroyo i Progreso	FDIP	OWCS	2019	19/Oct/2020	✓	2018	19/Oct/2020
Stichting Jeugd Centrale Curaçao	SJCC	OWCS	2019	19/Oct/2020	✓	2019	19/Oct/2020
Stichting Kinderbescherming Curaçao ea.	SKC	OWCS	2018	19/Oct/2020	✓	2018	19/Oct/2020
16.4 Sport	OWCS		-	-		-	
Curaçaoose Sport en Olympische Federatie	CSOF	AZ	2018	19/Oct/2020	✓	2018	19/Oct/2020
Fundashon Desaroyo Deportivo Kòrsou	FDDK	OWCS	2021	29/Apr/2024	✓	2020	= laatste ✓
Fundashon Fasilidatnan Deportivo Kòrsou	FFDK	OWCS	2013	= laatste		2013	= laatste
Fundashon Sedreko	= SEDREKO	OWCS	2009	= laatste		2009	= laatste
Student Sport Federation Dutch Caribbean	SSFDC	OWCS	2017	19/Oct/2020	✓	n/a	= laatste
16.5 Cultuur	OWCS		-	-		-	
Fundashon Jag	FJAG	OWCS	2019	19/Oct/2020	✓	2019	19/Oct/2020
Fundashon Karnaval Banda Abou	KKBA	OWCS	2019	19/Oct/2020	✓	2019	19/Oct/2020
Stichting Cultureel Centrum Curaçao	SCCC	OWCS	2018	19/Oct/2020	✓	2018	19/Oct/2020
16.6 Oudheidkunde, Musea	OWCS		-	-		-	
Fundashon Kas di Kultura Kòrsou	= FKKK	OWCS	2009	= laatste		2009	= laatste
Het Curaçaosch Museum	CMUS	OWCS	2018	19/Oct/2020	✓	n/a	= laatste
Stichting Monumentenzorg Curaçao	= SMC	OWCS	2018	10/Jun/2020		2018	10/Jun/2020 ✓
Stichting Monumenten Fonds Curaçao	SMFC	OWCS	2022	25/Jul/2023	✓	2021	08/Jun/2021
National Archaeological Anthropological Memory Management	NAAM	OWCS	2018	= laatste	✓	2018	19/Oct/2020
17. Sociale Ontwikkeling, Arbeid, Welzijn	SOAW		-	-		-	
17.0 Algemeen / 17.1 Sociale Werkplaatsen / 17.5 Soc. Verz.	SOAW		-	-		-	
Fundashon Kas Popular	FKP	SOAW	2011	= laatste		2011	= laatste
Fundashon Tayer Soshal [Landhuis Groot Santa Martha]	= FTS	SOAW	2018	13/Oct/2020	✓	2018	13/Oct/2020
17.2 Jeugdzorg / 17.3 Bejaardenzorg / 17.4 Soc. Ontwikkeling			-	-		-	
Fundashon Guia Eduka i Forma	FGEF	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020
Fundashon Nos Tei pa Otro	FNTO	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020
Stichting Casa Manita (Meisjestehuis)	SCM	SOAW	2019	16/Oct/2020	✓	2017	12/Oct/2020
Stichting Kinderoorden van het Wit Gele Kruis (Brakkeput)	SKIN	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel	SMZH	SOAW	2019	= laatste	✓	2019	12/Oct/2020
Stichting New Creation Curaçao	SNCC	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020



MVF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)		Naam	Min	Pais Kórsou Jrek 2023	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2022	Datum Ontvangen	DG		
DG=digitaal? ✓=digitaal beschooár HC=hardcopy beschooár NA=niel beschooár		CS		entiteit	portefeuille	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	✓	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	✓
Stichting Huize Tabita		SHT	SOAW	2019	= laatste		2019	= laatste	✓		
Stichting Huize Bloem		SHB	SOAW	2022	17/Mar/2023	✓	2021	08/Jun/2022	✓		
Fundashon Nos Kas		FNK	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Fundashon pa Stimula Edukashon i Formashon den Bario		SEFBA	SOAW	2017	12/Oct/2020	✓	2017	12/Oct/2020			
Fundashon Alton Paas		FAP	SOAW	1e halfjr 2020	16/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Fund. Sentro di Konosementu I Integrashon Sosial laboral pa Gruponan di Riesgo		SOLARI	SOAW	2019	13/Oct/2020	✓	2019	13/Oct/2020			
Fundashon Union di Hubentud		FUH	SOAW	2019	= laatste	✓	2019	13/Oct/2020			
Fundashon Portanan pa Trabou / Fund Sentro Konosementu I Integrashon Sosial Laboral pa gruponan di Riesgo		FPT	SOAW								
Jeugdzorg											
Fundashon Guia Eduka i Forma		FGEF	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Fundashon Encelia		FEN	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Fundashon Mami Sa		FMSA	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Stichting Accretio		SAC	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
UO Bedrijfsvoer. en Kwal. Zorg											
Fundashon Sentro di Dama		SEDA	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Fundashon Unidat di Bario Kórsou		FUBK	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Handicap Rights Foundation		HRF	SOAW	2018	12/Oct/2020	✓	2018	12/Oct/2020			
Fundashon Tur Mucha Mester Kome (nieuw 2020)		FTMMK	SOAW								
Subsidie Bijdr. Bejaardenoorden											
Raad voor Ouderenbeleid		RVO	SOAW	2019	= laatste	✓	2019	12/Oct/2020			
Fundashon Birgen di Rosario		SBDR	SOAW	2019	18/Dec/2020	✓	2019	18/Dec/2020			
Huize Welgelegen Habaai		HWH	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Stichting Huize Zorg en Hoop		SHZH	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Fundashon Kas di Ansiano Nos Welita		FKANW	SOAW	2020	12/Oct/2020	✓	2017	12/Oct/2020			
Fundashon Kuido Integral Bandabou		FIBB	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2018	12/Oct/2020			
Stichting Karchi 60+		K60+	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2019	12/Oct/2020			
Sentro di aktivitat 60+ "ZR Astrid Gregorio"		SZAG	SOAW								
Thuiszorg Banda Bou (HDL Ondersteuning)		TBB	SOAW	2019	12/Oct/2020	✓	2017	12/Oct/2020			
Stichting WGK voor Thuiszorg Prinses Margriet (Integratie KPF en OBW)		SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	= laatste	✓		
Stichting WGK voor Thuiszorg Prinses Margriet (activiteitencentra voor ouderen)		SWG	SOAW	2018	= laatste		2018	= laatste	✓		
18. Gezondheid, Milieu, Natuur		GMN		-	-		-	-			
18.1 Geneeskundige zaken, Gezondheidszaken		GMN		-	-		-	-			
Fundashon Famia Plania		FPP	GMN	2018	06/Oct/2020	✓	2018	06/Oct/2020			
Fundashon Kuido di Ambulans		FKDA	GMN	2022	23/Jan/2024	✓	2016 t/m 2020	19/Nov/2021	✓		
Stichting Psych. Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles		SPZC	GMN	2023/2022	08/Jul/2024	✓	2019	= laatste	✓		
Stichting WGK Thuiszorg Prinses Margriet		SWGK	GMN	2018	= laatste		2018	= laatste	✓		
18.2 Natuur, Milieu		GMN		-	-		-	-			
Fundashon Parke Tropikal		FPT	GMN	2023	11/Jul/2024	✓	2017	= laatste	✓		



MVF (laátste Jaarrekening van Derden ontvangen)

	Naam	Min	Pais Kòrsou Jrek 2023	Datum Ontvangen	DG	t/m Jrek 2022	Datum Ontvangen	DG	
DG=digitaal? ✓=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar	CS	entiteit	portefeuille	07/Aug/2024	Ministerie van Fin	✓	07/Aug/2024	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/Oct/2020	✓	2019	06/Oct/2020		
Stichting Dierenbescherming Curaçao	SDC	GMN	2018	= laatste	✓	2018	06/Oct/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/Oct/2020	✓	2010	= laatste		
Sosiedat Kurasoleño di Diabético	SOKUDI	GMN	2018	06/Oct/2020	✓	n/a	= laatste		
Stichting Bureau Ziektekostenvoorzieningen	BZV	GMN	2010	= laatste		2010	= laatste		
Stichting Opvangtehuis Brasami	BRASAMI	GMN	2020	17/Nov/2021	✓	2019	06/Oct/2020	✓	
Stichting Sint Elisabeth Hospitaal	SEHOS	GMN	2011	= laatste		2011	= laatste		
Curacao Medical Center	CMC	GMN							
Hospital Nobo Otrabanda	HNO	GMN							
Stichting Slachtofferhulp Curaçao	SSHC	GMN	2019	19/Apr/2023	✓	2018	06/Oct/2020		
19. Financiën	FIN		-	-		-	-		
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial ea.	FDRS	FIN	2013	= laatste		2013	= laatste		
Stichting Overheids Belastingaccountantsbureau	SBAB	FIN	2022	23/Jul/2024	✓	2021	11/Jul/2022	✓	
Stichting Bureau Toezicht en Normering Ovh.entiteiten	SBTNO	FIN	2023	26/Jun/2024	✓	2022	03/Aug/2023	✓	
Stichting Implementatie Privatisering (in Liquidatie)	STIP	FIN	2011	= laatste		2011	= laatste		
Stichting Overheidsaccountantsbureau	SOAB	FIN	2022	18/Oct/2023	✓	2021	08/Apr/2023	✓	
Fundashon Wegá di Number Kòrsou	FWNK	FIN	2019	= laatste		2018	10/Jun/2020	✓	
Stichting Gaming Control Board	GCB	FIN	2015 t/m 2020	19/Oct/2021	✓	n/a	= laatste		

Bijlage 5



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 aanvaarde waarderingsgrondslagen.

<u>Toelichting/kolom</u>	<u>Alle bedragen in ANG (tenzij anders vermeld)</u>				
Maatschappelijk Kapitaal	Het totale (100%) Maatschappelijke Kapitaal van de NV				
Geplaatst en volgestort Kapitaal	Het totale (100%) geplaatste en volgestorte Kapitaal van de NV				
Dln %	Het aandeel% van het Land Curaçao in Aandelenkapitaal van de NV cfm. 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 Solvabiliteits <u>verhouding</u> = 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	Intrinsieke Waarde / Resultaat	negatief	nul	positief



FMR Juni 2024

Deelnemingen	Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Status	Maatschappelijk Kapitaal	Geplaatst en volgestort Kapitaal	Intrinsieke waarde 100% vlg. Laatste 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	411,056,000
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 INDUSTRIË	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	58,021,695
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	-27,003,166
Dutch Caribbean Air Navigation Service Provider NV		DC-ANSP	2012	Actief	100	100	30,536,054
Giro Bank NV	FINANCIËLE DIENSTVRL	GIRO	1996	Actief	50,000,000	46,500,000	-226,010,000
GI-RO Settlement NV		GI-RO	2020	Actief	10,000		
Curaçao Development Institute NV		CDI	2015		10,000,000		
Centrale Hypotheekbank NV		CHB	1976	Actief	15,000,000	15,000,000	55,316,705
Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen NV		OBNA	n/a	Actief	26,000,000	17,647,000	36,209,032
Analytisch Diagnostisch Centrum NV	GEZONDHEID EN OVERIGE	ADC	2000	Actief	1,000,000	200,000	-1,047,323
Servisio Limpiesa Kòrsou NV		SELIKOR	1995	Actief	1,000,000	200,000	43,285,084
NV Stadsherstel Willemstad		NVSW	1991	Actief	25,000,000	17,507,500	18,674,615
Woningbouw Curacao NV		WBC	1972	Actief	3,000,000	6,978,000	5,906,742
Totaal				ANG	1,288,524,700	956,169,020	852,001,041



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/May/2022
	IUH	1997	100%	243,179,000	243,179,000	411,056,000	2021	IFRS	EY	30/Aug/2022
	KPG	2014	100%	-	-	-	-	-	-	-
	RdK	1985	100%	387,009,332	186,007,000	173,117,000	2020	IFRS	SOAB	04/Mar/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/May/2023
	CDMH	1958	100%	17,384,696	12,390,544	12,390,544	2019	IFRS	Baker Tilly	22/Mar/2021
	CUREIS	n/a	100%	496,007	496,007	496,007	2007	n/a	SOAB	09/Feb/2009
	CUREM	n/a	100%	39,348	39,348	39,348	2007	n/a	SOAB	09/Feb/2009
	CURINDE	1980	85%	55,384,214	51,891,698	49,318,441	2020	IFRS	EY	29/Oct/2021
	CPA	1982	94.2%	92,032,742	66,041,001	66,041,001	2022	IFRS	E&Y	31/May/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	-27,003,166	2021	IFRS	EY	04/Nov/2022
	DC-ANSP	2012	73.3%	6,098,620	6,098,620	22,382,928	2021	IFRS	BDO	10/May/2022
FINANCIËLE DIENSTVERL	GIRO	1996	2.15%	2,537,226	0	-4,860,430	2014	IFRS	EY	07/Jul/2017
	GI-RO									
	CDI						2020	IFRS	EY	29-02-2021
	CHB	1976	3.33%	1,358,118	1,358,118	1,843,890	2019	Boek2BW	BDO	30/Jun/2020
	OBNA	n/a	29.75%	11,943,498	10,651,951	10,772,187	2021	IFRS	BDO	20/Jun/2022
GEZONDHEID EN OVERIGE	ADC	2000	100%	0	0	-1,047,323	2020	IFRS SME	EY	26/Nov/2021
	SELIKOR	1995	100%	25,045,809	25,045,809	43,285,084	2021	IFRS	Grant Thornton	15/Jun/2022
	NVSW	1991	64.9%	13,259,565	11,939,844	12,119,825	2021	Boek2BW	Baker Tilly	29/Aug/2022
	WBC	1972	100%	5,906,742	5,906,742	5,906,742	2021	Boek2BW	Gr.Th.	19/Aug/2022
			ANG	1,025,396,023	771,596,223	958,283,164				



NV	Opbouw Historische Kostprijs v/a 2010						Sector	Verloop van de Boekwaarde						Sector	Dividend		Aandeel in de Intrinsieke Waarde vlg. Jrek Din						
	HK 2010	Neg. BW	Kap. stort.	Kap. ontr.	Ovg. Mut.	HK max.		BW begin	Ver. Akk.	3-jr. toets	Kap. stort.	Kap. ontr.	Opw. tot HK		BW einde	Decla. ratio	Kas basis	2022	2021	2020	2019	2018	2017
BBAAI	-1.1	1.1	0.0	0.0	0.0	0.0	ENERGIE - alle bedragen in ANG mln.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0				1.6	1.7	2.7
CUROIL	108.3	0.0	10.6	0.0	0.0	118.9		108.3	0.0	1.8	0.0	0.0	0.0	110.1	0.0	0.0	133.9	128.2	110.1	99.5	141.5	123.8	
IUH	185.2	0	58.0	0	0	243.2		247.9	0	34.0	0	0.0	-38.9	243.2	0	0.0	411.1	384.4	378.8	364.9	313.6	324.4	
KPG	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	pending	niet actief	niet actief	
RdK	387.0	0	0	0	0	387.0		190.1	0	-4.1	0	0	0	186.0	0.0	0.0			173.1	186.0	170.2	171.9	190.1
SBR	0.6	0	0	0	0	0.6		0.4	0	-0.1	0	0	0	0.3	0	0.0	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	0.5	0.5
CAH	33.9	0	0	0	0	33.9	33.9	0	0	0	0	0	33.9	1.2	0.0	38.3	34.1	32.1	34.5	34.0	37.8	37.2	
CDMH	2.9	0	14.5	0	0	17.4	2.9	0	-5.0	14.5	0.0	0	12.4	0	0.0				12.4	18.3	21.9	28.0	
CUREIS	0.5	0	0	0	0	0.5	0.5	0	0	0	0.0	0	0.5	0	0.0					pending	pending	pending	
CUREM	0.04	0	0	0	0	0.04	0.04	0	0	0	0.0	0	0.04	0	0.0					pending	pending	pending	
CURINDE	55.4	0	0	0	0	55.4	55.4	0	-3.5	0	0	0	51.9	0	0.0			49.3	51.9	54.3	57.3	62.5	
CPA	76.0	0	16.1	0.0	0	92.0	92.0	0	-26	0	0.0	0	66.0	0.0	0.0	66.0	65.0	75.9	104.5	106.2	137.3	134.6	
ABC	4.0	0	0	0	0	4.0	4.0	0	0	-4.0	0	0	0.0	0	0.0			-4.0	-1.6	1.5	4.1	5.0	
CD&T																							
CORE	6.3	0	0	0	0	6.3	6.3	0	0	0	0	0	6.3	0	0.0	12.4	12.1	11.7	12.2	12.2	13.0	12.3	
CPOST	-30.0	30.0	0	0	0	0.0	0.0	0	0	0	0	0	0.0	0	0.0			-27.0	-47.9	-45.8	-41.9	-38.9	-33.9
DC-ANSP	6.1	0	0	0	0	6.1	6.1	0	0	0	0	0	6.1	0.0	0.0	22.4	22.5	26.2	23.7	19.4	21.3		
GIRO	2.5	0	0	0	0	2.5	2.5	0	-2.5	0	0	0	0.0	0	0.0					pending	pending	pending	
GI-RO																							
CDI																							
CHB	1.3	0	0	0	0	1.3													1.8				
OBNA	11.8	0	0	0	0	11.8	11.8	0	-1.3	0	0	0	10.5	0	0.0	10.8	10.9	10.7	10.0	11.2	12.0		
ADC	-3.9	3.9	0	0	0	0.0	0.0	0	0	0	0	0	0.0	0	0.0			-1.0	-1.2	6.0	5.6	8.3	
SELIKOR	25.0	0	0	0	0	25.0	25.0	0	0	0	0	0	25.0	0	0.0	43.3	40.2	38.7	36.1	34.3	31.9		
NVSW	13.3	0	0	0	0	13.3	13.3	0	-1.3	0	0	0	11.9	0	0.0	12.1	12.1	11.9	12.2	12.6	12.6		
WBC	-0.2	0.2	6.4	0	0	6.4	5.9	0	-0.5	0	0	0	5.4	0	0.0	5.9	5.9	8.2	8.1	7.8	7.6		
	886.0	35.2	106.5	0.0	0.0	1,025.7	806.5	0.0	-8.6	10.5	0.0	-38.9	789.7	1.2	0.0								



NV	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	
BBAAI	ENERGIE					22%	13%	11%	ENERGIE					1.0	1.2	8.2	ENERGIE - alle bedragen RESULTAAT in ANG mln.					-0.1	-1.0	0.1	
CUROIL		66%	63%	65%	73%	55%	55%	0.9		0.9	0.8	0.8	1.0	0.9	5.7	12.9		12.9	-28.6	17.8	32.0				
IUH		55%	58%	59%	60%	64%	60%	2.0		1.9	1.4	0.8	1.5	1.8	27.9	7.1		13.1	32.5	30.7	49.2				
KPG					pending	niet actief	niet actief					pending	niet actief	niet actief					pending	niet actief	niet actief				
RdK				2%	35%	47%	50%	39%				20.7	2.6	1.9	2.7	1.5				-65.3	26.1	11.1	-18.3	27.1	
SBR		3%	2%	3%	2%	1%	1%	1%		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	
CAH	HANDEL EN INDUSTRIE	24%	23%	27%	30%	30%	20%	21%	HANDEL EN INDUSTRIE	4.2	5.2	4.6	3.8	2.6	3.9	4.2	HANDEL EN INDUSTRIE	6.3	2.5	-1.9	0.6	1.1	0.8	2.6	
CDMH					76%	62%	46%	56%					2.4	2.1	4.0	1.8					-5.9	-3.6	-6.2	60.0	
CUREIS					pending	pending	pending					pending	pending	pending					pending	pending	pending				
CUREM					pending	pending	pending					pending	pending	pending					pending	pending	pending				
CURINDE				13%	12%	15%	17%	14%				2.3	3.9	2.7	3.4	4.3				-3.0	-2.5	-3.5	-5.9	-2.5	
CPA		70%	71%	66%	55%	52%	45%	35%		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	
ABC	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE			147%	117%	81%	62%	57%	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE			0.3	0.5	0.8	2.2	2.8	TRANSPORT, OPSLAG EN COMMUNICATIE				-2.4	-3.1	-2.6	-1.0	0.3
CD&T																									
CORE		19%	19%	21%	20%	20%	21%	17%		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	
CPOST		345%	534%	443%	355%	360%	263%	0.3		0.2	0.2	0.2	0.2	0.3	20.9	-2.1		-4.0	-3.0	-5.6	-4.6				
DC-ANSP		33%	35%	36%	40%	51%	48%	4.1		3.1	2.8	2.2	1.5	1.7	-0.2	-5.0		3.4	6.0	3.2	6.0				
GIRO					pending	pending	pending					pending	pending	pending					pending	pending	pending				
GI-RO	FINANCIËLE DIENSTVRL								FINANCIËLE DIENSTVRL								FINANCIËLE DIENSTVRL								
CDI																									
CHB					90%								0.2								-0.5				
OBNA		52%	53%	53%	60%	58%	59%	1.6		1.3	1.4	1.7	1.6	1.8	-0.3	0.7		2.3	-0.3	-2.7	-1.3				
ADC				102%	103%	84%	86%	82%				0.8	0.5	0.8	0.8	1.1			0.1	-7.3	-3.0	-1.3	1.4		
SELIKOR		56%	56%	56%	56%	54%	55%	2.0		2.0	1.9	2.0	1.9	1.7	1.6	1.6		2.8	1.1	2.0	2.5				
NVSW	GEZONDHEID EN OVERIGE	17%	16%	18%	19%	22%	23%	0.7	0.9	1.0	1.1	1.2	1.2	0.0	0.3	-0.4	0.1	0.1	0.0						
WBC		6%	5%	2%	2%	2%	2%	15.0	17.7	20.5	8.9	6.3	7.5	0.0	-0.2	0.1	0.3	0.1	0.3						

Bijlage 6



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 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



Instellingen voortvloeiende uit Wetgeving	Jaarrekening ea.		Intrinsieke Waarde	Debt Ratio	Current Ratio	Financiële Verhouding	Resultaat Vrd Nad-/-	Accountants Kantoor	Accountants verklaring
	Naam	Jaar							
Geselecteerde gegevens uit de (laatste) Jaarrekening van de betreffende Instelling in NAF. mln.			n/a = not available						
Bedragen in NAF. mln.									
<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 (tby 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>	GHJ	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/Mar/2020
<u>Bureau Telecommunicatie en Post</u>	BTPU	2021	30.1	2.1	8.2	0.0	3.6	EY	31/Mar/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



Bijlage 7



Geselecteerde Stichtingen

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

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



Stichtingen / Gesubsidieerde Instellingen	Jaarrekening ea.		Intrins. Waarde	Ratio's		Fin. Verh.	Subfunctie Categorie	Ovh. Subs.	Resultaat V N -/-	Accountants Kantoor	Accountants verklaring
	Naam	Jaar		DR	CR						
n/a = not available											
06/Aug/2024											
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/Mar/2023
13. Justitie											
Stichting Gezinsvoogdij Instelling Curaçao	SGVI	2021	0.0	1.1	1.1	0.0	131703.4683	1.4	-0.1	QAS	13/May/2022
Stichting Reclasher 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/May/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/Mar/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 Curaçaos Informatica Stimuleringsplan	STIMUL-IT	2019	-0.2	0.0	0.0	0.0	153102.4683	0.7	-0.1	ACC	18/Jun/2021
16. Onderwijs, Wetenschap, Cultuur, Sport											
16.1 Bijzonder Onderwijs											
Stichting Instituto pa Formashon den Enfermeria	SIFE	2010	0.0	1.0	3.2	0.3	164008.4682	1.9	-0.3	BDO	31/Mar/2011
Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs	VPCO	2010	0.7	1.1	1.0	2.8	164008.4682	17.6	0.3	BDO	06/May/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/May/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/May/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 Fasilitatnan 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/May/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



FMR Juni 2024

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						
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 Kinderoorde Brakkeput	SKB	2019	0.1	1.1	1.1	3.7	176301.4683	1.5	0.0	BTC	28/May/2020
Stichting Maatschappelijke Zorg & Herstel	SMZH	2019	0.4	5.0	5.0	0.0	176301.4683	1.1	0.0	VAAS	10/Mar/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/May/2020
Raad voor Ouderenbeleid / Konseho pa Grandinan	RVO	2019	0.0	1.1	8.5	0.0	176801.4683	0.2	0.0	n/a	n/a
Stichting Huize Broeder Pius / Kas Bruder Pius	SHBP	2010	-0.5	0.5	0.5	0.2	176801.4683	0.7	0.1	unaudited	n/a
18. Gezondheid, Milieu, Natuur											
18.1 Geneeskundige zaken, Gezondheidszaken											
Stichting Psych.Ziekenhuis Dr. David Ricardo Capriles	SPZC	2019	1.1	1.1	0.2	0.0	187300.4683	0.0	-0.4	PWC	18/Jun/2020
Stichting Wit Gele Kruis Thuiszorg Princes Margriet	SWGK	2018	2.0	1.6	0.8	0.5	187101.4683	4.1	0.1	BDO	25/Jun/2019
18.2 Natuur, Milieu											
Fundashon Parke Tropikal	FPT	2017	0.0	2.0	0.8	0.0	187602.4683	0.3	0.0	n/a	n/a
Caribbean Research & Management of Biodiversity Foundation	CARMABI	2019	1.8	3.0	2.8	0.2	187602.4683	0.3	0.3	E&Y	n/a
18.3 Volksgezondheid Overig											
Fundashon pa Maneho di Adikshon	FMA	2020	0.8	2.3	5.0	0.0	187800.4683	3.0	0.0	E&Y	21/May/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/Oct/2011
SBZV Eilandsambtenaren	BZV-EA	2010	0.0	1.0	1.0	18.6	187800.4683	2.8	0.0	Quality AAA	30/Nov/2011
SBZV Pour Pauvres	BZV-PP	2010	0.0	1.0	1.0	33.4	187800.4683	11.5	0.0	Quality AAA	30/Nov/2011
SBZV Stichting Garantie Toegankelijkheid Zorg	SGTZ	2010					187800.4683				
Stichting Opvangtehuis Brasami	BRASAMI	2020	-0.2	0.8	0.7	0.7	187800.4683	3.0	0.2	ICAS	29/Apr/2020
Stichting Sint Elisabeth Hospitaal	SEHOS	2011	-134.7	0.3	0.3	33.7	187800.4683	0.0	1.8	E&Y	16/Nov/2012
19. Financiën											
Fundashon Fondo pa Deporte i Responsibilidat Sosial	FDRS	2013	0.0	1.1	1.3	-0.1	190100.4684	0.7	-0.0	E&Y	03/Mar/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/May/2023



Bijlage 8



Kapitaaldienst Investeringen

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+BWs
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	Investeringsstaat KDU omschrijving	BO	BW24	BA24	AA24	PA24	AA-PA	Rest
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	7.7	0	7.7	2.0	0.0	2.0	5.7
10.	xxxx	Staatsorganen	7.7	0	7.7	2.0	0.0	2.0	5.7
110304	4923	Aanschaf transportmiddel	0.1	0	0.1	0	0	0	0.1
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	6.9	0	6.9	0.4	3.5	3.9	3.0
11.	xxxx	Algemene Zaken	7.0	0	7.0	0.4	3.5	3.9	3.1
120408	4921		7.0	0	7.0	0	0	3.9	3.1
120409	4913	Verbouwing Nationaal Archief		0	0	0	0.0	0.0	-0.0
120600	4932	Vorbereiding Census 2020 en reguliere onderzoeken	0	0	0	0	0	0	0
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	4.0	0	4.0	0.1	0.2	0.3	3.8
12	4922	Bestuur, Planning en Dienstverlening	4.0	0	4.0	0.1	0.2	0.3	3.8
131004	4913	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen	1.0	0	1.0	0	0.1	0.1	0.9
131004	4923	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Justitie gebouwen	0	0	0	0	0.1	0.1	-0.1
131004	4924	Fase 2 Project Inspur camera KPC	0.5	0	0.5	0	0	0	0.5
131201	4913	Levensduur verlengende renovatie van het Opleidings-instituut RH&VH	1.0	0	1.0	0	0	0	1.0
131201	4921	Levensduur verlengende renovatie van het Opleidings-instituut RH&VH	0	0	0	0	0	0	0
131201	4923		0	0	0	0	0	0	0
131203	4913	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie van Politiegebouwen	0	0	0	0	0	0	0
131202	4913	Aanschaf en verbouwing gebouw voor Toelatingsorganisatie	0	0	0	0	0	0	0
131202	4924		0	0	0	0	0	0	0
131203	4923	Aanschaf transportmiddel	1.0	0	1.0	0	0	0	1.0
131300	4913	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie Brandweergebouwen	0	0	0	0	0	0	0
131300	4923	Nieuwe Tankautosputen	0	0	0	0	0	0	0
131600	4913	Nieuwbouw / levensduur verlengende renovatie gebouwen Gevangenis	0.3	0	0.3	0.1	0.1	0.2	0.1
131700	4913	Nieuwbouw Justitiële Jeugd Inrichting Curaçao (afroning)	0.5	0	0.5	0	0.0	0.0	0.5
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	8.9	0	8.9	0.0	8.4	8.4	0.4
13.	xxxx	Justitie	13.1	0	13.1	0.1	8.6	8.7	4.4
142102	4914	Infrastructuur (wegennet, bewegwijzering, openbare verlichting etc.)	45.0	0	45.0	2.4	32.6	35.0	10.0
142400	4922	Aanschaf Kantoor apparatuur	0	0	0	0	0.1	0.1	-0.1
142600	4914	Werkzaamheden en materialen voor rioleringen binnenstad	2.0	0	2.0	0.1	0.5	0.6	1.4
142702	4913	Gebouwen Domeinbeheer	0	0	0	4.9	0	4.9	-4.9
142702	4941	Verkaveling van terreinen en bouwrijpmaken van gronden	1.0	0	1.0	0.0	0.5	0.5	0.5
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	6.5	0	6.5	0.1	0.4	0.4	6.1
14.	xxxx	Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	54.5	0	54.5	7.5	33.9	41.4	13.0
153101	4913	Renovatie Marshe Nobo	1.0	0	1.0	0	0	0	1.0
153101	4914	Renovatie Marshe Nobo	0	0	0	0	0	0	0
153401	4914	Ontwikkeling Caracasbaai	1.0	0	1.0	0	0	0	1.0
153401	4932	Uitvoeren Toeristisch Masterplan	1.6	0	1.6	0	0	0	1.6
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	3.7	0	3.7	0.0	0.1	0.1	3.7
15.	xxxx	Economische Ontwikkeling	3.7	0	3.7	0.0	0.1	0.1	3.7
164006	4921		3.7	0	3.7	0	0.1	0.1	3.7
164006	4922		3.7	0	3.7	0	0.1	0.1	3.7
164901	4913	Nieuwbouw en renovatie schoolgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
164800	4913	Financiering levensduur verlengende renovatie aan de Universiteit	0	0	0	0	0	0	0
164901	4914	Zonnepanelen installatie @ scholen	0	0	0	0	0	0	0
164901	4922	Project digitalisering onderwijs	0	0	0	0	0	0	0
164901	4932	Materialen t.b.v. Scholen (o.a. boeken, computers, IT infrastructuur)	8.0	0	8.0	3.8	1.1	4.8	3.2
165300	4913	Financiering van nieuwbouw en renovatie sport faciliteiten	0	0	0	0	0	0	0
165300	4914	Financiering van nieuwbouw en renovatie sport faciliteiten	0	0	0	0	0	0	0
165400	4913	Bouw nationale theater	0	0	0	0	0	0	0
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	0.2	0	0.2	0.0	-0.0	0.0	0.2
16.	xxxx	Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	8.2	0	8.2	3.8	1.2	4.9	3.3
176102	4912	Renovatie van woningen (financiering vri levensduur)	6.0	0	6.0	0	0	0	6.0
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	4.0	0	4.0	0.2	0.2	0.4	3.6
17.	xxxx	Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn	10.0	0	10.0	0.2	0.2	0.4	9.6
187005	4922	Cur. Health & Wellness Platform	0.0	0	0.0	0	0	0	0.0
187101	4913	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureas	0	0	0	0	0	0	0
187101	4923	Financiering van levensduur verlengende renovatie van consultatiebureas	0.0	0	0.0	0	0	0	0.0
187500	4913	Bouw van een combi- slachtfaciliteit	0	0	0	0	0	0	0
187502	4914	Vissershaven ea	0	0	0	0	0	0	0
187601	4914	Oprichten Wetenschappelijk instituut/Verbetering strandeninfrastructuur in h	2.0	0	2.0	0.3	0.8	1.1	0.9
187601	4923	Oprichten Wetenschappelijk instituut/Verbetering strandeninfrastructuur in h	0.2	0	0.2	0	0	0	0.2
187601	4913	Oprichten Wetenschappelijk instituut/Verbetering strandeninfrastructuur in h	0	0	0	0.0	0	0.0	-0.0
187800	4913	Nieuwbouw aanleunwoningen geestelijk gehandicaptenzorg (Totolika)	0	0	0	0	0	0	0
187801	4913	Hospital Nobo Otrobanda	0	0	0	0	0	0	0
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	1.2	0	1.2	0.1	0.0	0.1	1.2
18.	xxxx	Gezondheid, Milieu en Natuur	3.5	0	3.5	0.3	0.8	1.2	2.3
199000	4922	Kabinet MinFin herstructurering Belastingstelsel aanschaf software	1.0	0	1.0	0.4	0.5	0.9	0.1
199006	4913	Financiering van levensduur verlengende renovatie v/h gebouw van Pieterma	0	0	0	-0.0	0	-0.0	0.0
199100	4913	Levensduur verlengende renovatie aan de Douane gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
199106	4922	Levensduur verlengende renovatie van gebouw Belastingdienst	0.1	0	0.1	0.0	0.1	0.1	0.0
199107	4913	Levensduur verlengende renovatie van gebouw v/d Landsontvanger	0.1	0	0.1	0	0	0	0.1
199107	4924	Aanschaf kentekenplatenen drukmachine kentekenplaten	0	0	0	0	0	0	0
199501	4913	Stelpost onvoorziene kapitaaluitgaven	0	0	0	0	0	0	0
199802	4922	Automatisering Fundashon Wegu di Number Korsou	0	0	0	0	0	0	0
xxxxxx	xxxx	Anderen kapitaaluitgaven	20.1	0	20.1	8.2	0.9	9.1	11.0
19.	xxxx	Financiën	21.3	0	21.3	8.7	1.4	10.1	11.2
Totaal	R5883001	Investerings op de Kapitaaldienst (NAf. min.)	133.0	0	133.0	23.2	50.0	73.0	60.0
xxxxxx	4911	Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren				13.3	37.6	50.9	
xxxxxx	4920	Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]				3.9	10.4	14.3	
xxxxxx	4930	Investerings in Immateriële Vaste Activa				5.9	1.6	7.5	
xxxxxx	4940	Investerings in Nonproductieve Activa				0.0	0.5	0.5	
Totaal	22FMR01	Totaal cfm. Financiële Management Rapportage KDU (NAf. min.)				23.2	50.0	73.2	