



MINISTERIE VAN  
**FINANCIËN**  
KABINET VAN DE MINISTER

STATEN VAN CURAÇAO  
Ontv.: NOV 21 2024  
No.: 24-25/00319

Aan: de Voorzitter der Staten Curaçao  
Wilhelminaplein 4  
Alhier

<i>Datum</i>	<i>Contactpersoon</i>	<i>E-mail</i>	
<i>Uw brief d.d.</i>	<i>Uw kenmerk</i>	<i>Ons nummer</i>	<i>Zaaknummer</i>
<i>Onderwerp</i> Financiële- en uitvoeringsrapportage		<i>Pagina</i>	2024/045718 b <i>Aantal Bijlagen</i>

Bijgaand doe ik u ter kennisneming de financiële management rapportage over de maand september 2024 inclusief de uitvoeringsrapportage over het derde kwartaal 2024 toekomen.



Hoogachtend,  
de Minister van Financiën

Bijlage(n): financiële managementrapportage maart inclusief 2<sup>de</sup> uitvoeringsrapportage 2024

cc :



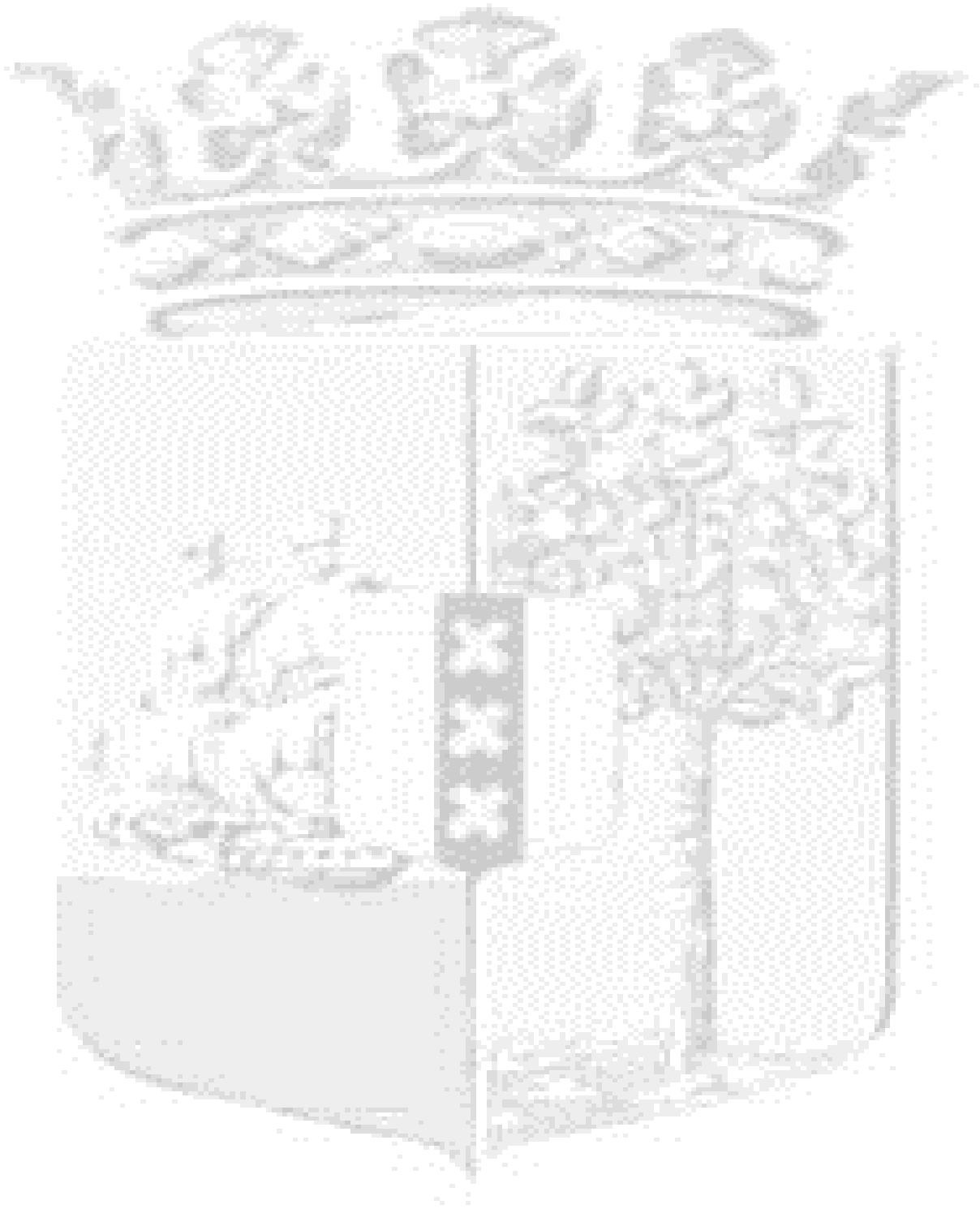
# CURAÇAO

FINANCIËLE MANAGEMENT  
RAPPORTAGE SEPTEMBER 2024 EN  
UITVOERINGSRAPPORTAGE  
3de KWARTAAL 2024



MINISTERIE VAN  
**FINANCIËN**







## FMR | FINANCIËLE MANAGEMENT RAPPORTAGE

### INHOUDSOPGAVE

<b>§1. De Financiële Management Rapportage</b> .....	5
<b>§2. Curaçao in één oogopslag</b> .....	7
<b>§3. Samenvatting van de resultaten</b> .....	8
<b>§4. Uitkomsten van de Gewone Dienst</b> .....	9
<b>§5. Uitkomsten van de Kapitaaldienst</b> .....	16
<b>§6. Uitkomsten van de financiering</b> .....	16
<b>§7. Ontwikkeling van de balanspositie</b> .....	18
<b>§8. Collectieve sector en overige</b> .....	31
LIJST AFKORTINGEN VAN GEBRUIKTE BEGRIPPEN .....	32

### UR | UITVOERINGSRAPPORTAGE

<b>§9.1 Uitvoeringsrapportage 3<sup>de</sup> kwartaal 2024 Beleidsparagraaf inclusief risicomatrix</b> .....	33
<b>§9.2 Voortgang voorgenomen maatregelen en verbeteringen Financieel Beheer</b> .....	41
Bijlage Roadmap rapportage .....	42
<b>§9.3 Voortgang acties en bestuurlijke maatregelen</b> .....	43
BIJLAGEN.....	44

### BIJLAGEN

1. Prognose 2024 (1A)
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](http://www.minfin.cw) van de Overheid.



**§2. Curaçao in één oogopslag**

<b>Sociale structuur</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b><u>Aantal inwoners per 1 januari *</u></b>	PM	155.826	148.925	151.066	153.671
- 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 <sup>2</sup> [oppervlakte = 444 km <sup>2</sup> ]	PM	PM	335	340	346
<b>Financiële structuur</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b><u>Economie *</u></b>	<u>sep</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
<b><u>Overheid</u></b>					
Resultaat Boekjaar (saldo van de Gewone Dienst in NAf. mln.)	(175.8)	(11.0)	(31.7)	362.8	718.9
Belastingen van het land Curaçao in NAf. mln.	1.300	1.575	1.561	1.321	1.280
Eigen vermogen van het land Curaçao in NAf. mln.	1.364	1.540	1.505	1.520	1.124
Langlopende schulden t.l.v. het land Curaçao in NAf. mln.	2.703	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
<i>* Bron: CBS Curaçao</i>					



### §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 sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
GD Saldo Gewone Dienst Overheid	-3.5	-5.5	-175.8	-7.2	-186.0	162.9	-18.5	-18.5
KD Saldo van de Kapitaaldienst	-6.9	-4.6	1.8	-30.4	32.2	58.3	18.6	18.6
FN Saldo Financiering overige	-1.3	0	127.1	0	0	0	0	0
<b>MUTATIE van de beschikbare Liquide Middelen</b>	<b>-11.7</b>	<b>-10.2</b>	<b>-46.9</b>	<b>-37.6</b>	<b>-153.8</b>	<b>221.2</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>
Beschikbare Liquide Middelen a/h begin van de Periode (Real = begin van de verslagperiode ) (Real t/m = begin van het boekjaar)	257.9 -0.1		222.6					
MUTATIE van het Saldo Liquide Middelen in de Periode	11.7		46.9					
<b>STAND van de Liquide Middelen a/h einde van de Periode</b>	<b>269.5</b>		<b>269.5</b>					
Stand Kas- en Banktegoeden 'bruto'	275.7		275.7					
Stand Kruisposten	-6.2		-6.2					
<b>Totaal Stand van de Liquide Middelen [REAL]</b>	<b>269.5</b>		<b>269.5</b>					

#### 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	= Geadmistreerde, 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. 18.5 miljoen voor het jaar 2024. De Gewone Dienst van de actuele verslagperiode voor het dienstjaar 2024 sluit (voorlopig) af met een positief saldo van NAf. 3.5 miljoen (prognose positief NAf. 5.5 miljoen). Tussen de realisatie en de prognose is er een verschil van NAf. 2.0 miljoen. Verder bedraagt het cumulatieve resultaat tot en met september NAf. 175.8 miljoen positief. De stand van de reeds aangegane verplichtingen in casu nog te materialiseren lasten belopen een bedrag van NAf. 162.9 miljoen nadelig.

De financiële normen schrijven een sluitende gewone dienst voor. De kapitaaldienst sluit af met een positief saldo van NAf. 6.9 miljoen (cumulatief tot en met september NAf. 1.8 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 sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Beloning van Personeel	34.8	47.1	326.3	406.2	-79.9	0.0	504.8	504.8
Verbruik van Goederen & Diensten	14.6	18.8	147.1	136.6	10.6	65.0	269.2	269.2
Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	8.5	10.8	98.4	129.3	-30.9	0	208.3	208.3
Subsidies + 4650 Overdrachten	31.3	30.3	298.3	285.3	13.0	94.5	411.9	411.9
Sociale Zekerheid	40.0	42.4	387.7	374.5	13.1	3.3	498.5	498.5
Andere Lasten	0	0	0	0.0	0	0	9.2	9.2
<b>Gewone Dienst Lasten</b>	<b>129.2</b>	<b>149.3</b>	<b>1,257.8</b>	<b>1,331.9</b>	<b>-74.1</b>	<b>162.9</b>	<b>1,901.9</b>	<b>1,901.9</b>
Belastingen	-117.7	-137.4	-1,300.1	-1,219.1	-81.0	0	-1,671.6	-1,671.6
Schenkingen & Subsidiebaten	-2.1	-2.5	-27.4	-5.6	-21.8	0	-20.2	-20.2
Andere Baten	-12.9	-14.9	-106.1	-114.4	8.3	0	-228.7	-228.7
<b>Gewone Dienst Baten</b>	<b>-132.7</b>	<b>-154.8</b>	<b>-1,433.6</b>	<b>-1,339.1</b>	<b>-94.5</b>	<b>0</b>	<b>-1,920.4</b>	<b>-1,920.4</b>
<b>Resultaat Gewone Dienst vóór bestemming</b>	<b>-3.5</b>	<b>-5.5</b>	<b>-175.8</b>	<b>-7.2</b>	<b>-168.6</b>	<b>162.9</b>	<b>-18.5</b>	<b>-18.5</b>

### Algemeen

De uitkomsten van de Gewone Dienst worden onderstaand toegelicht. De verschillen boven NAf. 1.0 miljoen tussen de realisatie en de prognose per economische hoofdcategorie die als materieel worden beschouwd, worden onderstaand toegelicht. Bij een afwijking kleiner dan NAf. 1.0 miljoen tussen de realisatie en de prognose wordt geen nadere toelichting nodig geacht.

### Beloning van Personeel

Voor de post 'Beloning van Personeel' is NAf. 12.3 miljoen minder uitbesteed dan geprognoseerd. 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. 4.2 miljoen minder uitbesteed dan geprognosticeerd. Dit verschil betreft voornamelijk het hoger prognosticeren van de post 'Huisvesting' voor NAf. 1.5 miljoen. Daarnaast zijn de posten 'Personeel van Derden' en 'Kantooexploitatie e.a.' met NAf. 0.6 miljoen hoger geprognosticeerd dan in werkelijkheid uitbesteed.

### **Afschrijving Vaste Activa en Interest**

De realisatie voor de post 'Afschrijving Vaste Activa en Interest' is NAf. 2.2 miljoen minder dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt veroorzaakt door het minder investeren in de kapitaaldienst dan verwacht, waardoor de afschrijvingskosten NAf. 1.3 miljoen lager zijn dan geprognosticeerd. Daarnaast is de post 'Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g' voor NAf. 0.7 miljoen hoger geprognosticeerd dan uitbesteed.

### **Sociale Zekerheid**

Voor de post 'Sociale Zekerheid' is NAf. 2.4 miljoen minder uitbesteed dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door het hoger prognosticeren van de post Onderstanden & Noodvoorzieningen met NAf. 0.9 miljoen en de post APC Duurtetoelag Pensioenen met NAf. 0.7 miljoen.

### **Belastingen**

De realisatie voor de post 'Belastingen' is NAf. 19.7 miljoen lager dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere ontvangst van de volgende belastingmiddelen:

• Loonbelasting	NAf. 5.3 miljoen lager
• Overdrachtsbelasting	NAf. 2.6 miljoen lager
• Bijzonder Invoerrecht Benzine	NAf. 6.7 miljoen lager
• Accijns op Gedistilleerd	NAf. 0.9 miljoen lager
• Invoerrechten	NAf. 3.3 miljoen lager
• Zegelbelasting Overige	<u>NAf. 0.9 miljoen lager</u>
Totaal	NAf. 19.7 miljoen

Na afstemming met de Landsontvanger blijkt dat het verschil van NAf. 19.7 miljoen NAf. 5.2 miljoen is. De prognose dient aangepast te worden en zal in de FMR van oktober 2024 aangepast worden. Zie onderstaand de specificatie van het verschil van NAf. 5.2 miljoen door de Landsontvanger.

• Loonbelasting	NAf. 4.9 miljoen lager
• Omzetbelasting	NAf. 3.5 miljoen hoger
• Winstbelasting	NAf. 1.1 miljoen lager
• OZB	NAf. 0.8 miljoen lager
• Motorrijtuigbelasting	NAf. 0.4 miljoen hoger
• Overdrachtsbelasting	NAf. 1.1 miljoen lager
• Inkomstenbelasting	NAf. 0.6 miljoen lager
• Diverse belastingen	NAf. 0.6 miljoen lager
Totaal	NAf. 5.2 miljoen

Verder geeft de Landsontvanger aan dat de loonbelasting al jaren onder druk staat en dat er nu een actieve inspanning wordt geleverd om de niet-geïnde gelden alsnog binnen te krijgen.

### **Andere Baten**

Voor de post 'Andere Baten' is NAf. 2.0 miljoen minder ontvangen dan geprognosticeerd. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt mindere ontvangsten op de post 'Overige Vergunnings- en Registratierecht dan is geprognosticeerd.

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

- Overige Vergunnings- en registratie Recht NAf. 5.1 miljoen lager

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

- Licence fee NAf. 1.2 miljoen hoger
- Pachten, verhuur, agio en rente baten NAf. 1.9 miljoen hoger
- Totaal NAf. 3.1 miljoen hoger

Een nadere specificatie van de vergunningsrechten en de overige baten dient bij de betreffende ministeries opgevraagd te worden, aangezien deze informatie niet bij het Ministerie van Financiën beschikbaar is.

## Beloning van Personeel

Tabel 4.2

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4200 Beloning van Personeel	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	23.0	28.5	201.3	261.7	-60.4	0	348.5	348.5
Overwerk	2.2	1.7	19.2	16.9	2.2	0	22.7	22.7
Kindertoelage	0.1	0.2	1.2	1.8	-0.6	0	2.4	2.4
Vakantietoelage	0.1	0.0	16.4	16.7	-0.3	0	16.9	16.9
Medische Behandeling & Keuring	0.0	0.0	0.0	0.2	-0.3	0.0	0.3	0.3
Overige Uitgaven Salarissen, Lonen & Bezoldigingen	1.5	1.0	14.2	9.7	4.5	0	13.2	13.2
<b>Salarissen, Lonen &amp; Bezoldigingen</b>	<b>27.0</b>	<b>31.5</b>	<b>252.3</b>	<b>307.0</b>	<b>-54.8</b>	<b>0.0</b>	<b>404.0</b>	<b>404.0</b>
Afdracht AOV/AWW premies	2.1	2.9	21.5	28.4	-7.0	0	29.6	29.6
Afdracht AVBZ premies	0.1	0.1	1.2	1.3	0.0	0	1.7	1.7
APC Pensioenbijdragen [exclusief Duurtetoeslag]	3.2	8.6	29.4	42.8	-13.3	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	2.3	3.8	21.9	26.6	-4.8	0	30.0	30.0
<b>Sociale Lasten</b>	<b>7.8</b>	<b>15.5</b>	<b>74.1</b>	<b>99.2</b>	<b>-25.1</b>	<b>0</b>	<b>100.8</b>	<b>100.8</b>
<b>Totaal</b>	<b>34.8</b>	<b>47.1</b>	<b>326.3</b>	<b>406.2</b>	<b>-79.9</b>	<b>0.0</b>	<b>504.8</b>	<b>504.8</b>

## Verbruik van Goederen & Diensten

Tabel 4.3

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

4400 Verbruik van Goederen & Diensten	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving (bedragen in NAf. mln.)	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Personeel van Derden	0.9	1.6	9.4	9.3	0.1	3.6	18.8	18.8
Eigen Personeel	1.4	1.7	15.7	10.3	5.4	2.8	22.2	22.2
Huisvesting	1.8	3.3	26.5	20.6	5.9	12.4	41.0	41.0
Kantooexploitatie ea.	2.8	3.4	28.6	26.3	2.3	16.3	55.7	55.7
Onderwijs, Sport, Sociale Zekerheid & Volksgezondheid	0.0	0.5	0.7	2.4	-1.8	0.9	5.2	5.2
Openbaar Vervoer	0.4	0.4	6.2	6.0	0.2	2.0	10.2	10.2
Openbare Werken, Faciliteiten & Diensten	0.1	0.4	1.9	2.4	-0.5	3.1	13.5	13.5
Andere Goederen & Diensten	7.2	7.5	58.0	59.2	-1.1	23.8	102.6	102.6
<b>Totaal</b>	<b>14.6</b>	<b>18.8</b>	<b>147.1</b>	<b>136.6</b>	<b>10.6</b>	<b>65.0</b>	<b>269.2</b>	<b>269.2</b>

De realisatie in de verslagperiode van de economische hoofdcategorie 'Verbruik van Goederen & Diensten' bedraagt NAf. 14.6 miljoen. Het verschil tussen de realisatie en de prognose bedraagt voorlopig NAf. 4.2 miljoen. De verplichtingen die zijn aangegaan en die nog moeten worden gerealiseerd als lasten, bedragen aan het einde van de verslagperiode NAf. 65.0 miljoen.

## Afschrijving Vaste Activa + Interest

Tabel 4.4

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4500 Afschrijving Vaste Activa + 4550 Interest	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Normale Afschrijvingen	6.1	7.4	56.4	68.4	-12.0	0	90.6	90.6
Rente Binnenlandse Langlopende Geldleningen o/g	0.9	1.6	32.9	56.7	-23.8	0	110.0	110.0
Disagio / Andere Rentelasten	1.5	1.7	8.5	3.4	5.1	0	6.7	6.7
Koersverschillen	0.0	0	-0.3	0	-0.3	0	0	0
Bankkosten Algemeen	0.1	0.1	0.9	0.8	0.2	0	1.0	1.0
<b>Totaal</b>	<b>8.5</b>	<b>10.8</b>	<b>98.4</b>	<b>129.3</b>	<b>-30.9</b>	<b>0</b>	<b>208.3</b>	<b>208.3</b>

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

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

## Subsidies | Overdrachten

Tabel 4.5

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4600 Subsidies + 4650 Overdrachten	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Overheidsbedrijven	7.9	2.7	39.4	32.0	7.4	13.6	59.4	59.4
Overheidsinstellingen	2.1	3.9	42.5	37.1	5.4	7.1	54.0	54.0
Bijzonder Onderwijs diverse instellingen	10.3	12.4	102.2	114.8	-12.6	37.5	155.1	155.1
Non-profit Instellingen	9.9	9.9	91.9	89.1	2.8	35.7	126.9	126.9
Andere Subsidies & Bijdragen	1.2	1.4	22.4	12.4	10.0	0.7	16.5	16.5
<b>Totaal</b>	<b>31.3</b>	<b>30.3</b>	<b>298.3</b>	<b>285.3</b>	<b>13.0</b>	<b>94.5</b>	<b>411.9</b>	<b>411.9</b>

## Sociale Zekerheid

Tabel 4.6

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4700 Sociale Zekerheid	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Pensioenuitkeringen	1.5	1.9	13.7	16.9	-3.2	0	22.4	22.4
VUT uitkeringen	0	0	2.1	0	2.1	0	0	0
Gezinshuishoudens Overheid	0.2	0.2	0.9	1.8	-1.0	0.8	2.7	2.7
Onderstanden & Noodvoorzieningen	4.4	5.2	44.3	47.1	-2.8	2.6	62.8	62.8
Landsbijdrage aan de SVB (AVBZ fonds)	0.2	0.2	2.1	1.9	0.2	0	2.5	2.5
APC Duurtetoelag Pensioenen	7.4	8.2	66.9	73.5	-6.6	0	98.0	98.0
Basisverzekering ziektekosten (Landsbijdrage aan SVB)	22.9	23.2	232.4	208.7	23.7	0	278.2	278.2
Landsbijdrage AOV/AWW	2.1	2.1	18.8	18.8	0.0	0	25.0	25.0
VWU Uitkeringen	0	0	0	0.0	0.0	0	0.0	0.0
Uitkering VWU	1.3	1.4	6.6	5.9	0.7	0	7.0	7.0
<b>Totaal</b>	<b>40.0</b>	<b>42.4</b>	<b>387.7</b>	<b>374.5</b>	<b>13.1</b>	<b>3.3</b>	<b>498.5</b>	<b>498.5</b>

## Andere Lasten

Tabel 4.7

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

4750 Andere Lasten	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
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	0.0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>9.2</b>	<b>9.2</b>



## Belastingen

Tabel 4.8

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

5100 Belastingen - kasstelsel -	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Loonbelasting	-28.2	-33.5	-319.3	-320.9	1.5	0	-423.4	-423.4
Inkomstenbelasting	0.0	0.1	-15.4	1.2	-16.6	0	-1.6	-1.6
Winstbelasting	-4.8	-4.2	-97.2	-103.1	5.9	0	-128.6	-128.6
Spaarvermogensheffing / IB op interest	-0.1	0.0	-2.4	-2.1	-0.3	0	-2.7	-2.7
<b>Inkomsten, Vermogen &amp; Winst</b>	<b>-33.1</b>	<b>-37.6</b>	<b>-434.3</b>	<b>-424.9</b>	<b>-9.4</b>	<b>0</b>	<b>-556.4</b>	<b>-556.4</b>
Onroerende Zaakbelasting	-5.4	-5.9	-53.0	-66.6	13.6	0	-95.2	-95.2
Grondbelasting (nagekomen)	0.0	0	0.4	0	0.4	0	0	0
Successie- en Overgangsbelaasting	0.0	-0.2	-2.5	-3.2	0.7	0	-4.5	-4.5
Overdrachtsbelasting	-2.3	-4.9	-27.7	-30.1	2.4	0	-40.8	-40.8
<b>Eigendom</b>	<b>-7.7</b>	<b>-11.0</b>	<b>-82.8</b>	<b>-99.9</b>	<b>17.1</b>	<b>0</b>	<b>-140.6</b>	<b>-140.6</b>
Omzetbelasting (OB/ABB Ontvanger, II&A)	-53.5	-52.9	-490.6	-452.6	-38.1	0	-617.3	-617.3
Bijzonder Invoerrecht Benzine (II&A)	-4.1	-10.9	-36.7	-19.2	-17.5	0	-39.4	-39.4
Accijns op Gedistilleerd (II&A)	-1.6	-2.5	-16.2	-14.8	-1.3	0	-25.1	-25.1
Accijns op Tabak (II&A)	-0.7	-1.1	-11.4	-11.6	0.2	0	-13.8	-13.8
Accijns op Bier (II&A)	-1.5	-1.9	-16.3	-15.1	-1.1	0	-21.4	-21.4
Motorrijtuigenbelasting (Ontvanger)	-1.1	-1.0	-32.2	-33.3	1.1	0	-35.7	-35.7
Afvalstoffenbelasting (Aqualectra)	-0.3	-0.1	-25.5	-2.1	-23.4	0	-17.7	-17.7
Logeergastenbelasting (nagekomen)	0	0	0.0	0	0.0	0	0	0
<b>Goederen &amp; Diensten</b>	<b>-62.8</b>	<b>-70.3</b>	<b>-628.8</b>	<b>-548.7</b>	<b>-80.1</b>	<b>0</b>	<b>-770.4</b>	<b>-770.4</b>
Invoerrechten (II&A Douane)	-14.1	-17.4	-148.4	-140.3	-8.1	0	-196.3	-196.3
Zegelbelasting Doorvoervergunningen (II&A)	0.0	0.0	-0.1	-0.2	0.1	0	-0.3	-0.3
<b>Internationale Handel</b>	<b>-14.1</b>	<b>-17.4</b>	<b>-148.5</b>	<b>-140.5</b>	<b>-8.0</b>	<b>0</b>	<b>-196.6</b>	<b>-196.6</b>
Zegelbelasting Overige	-0.1	-1.0	-5.7	-5.1	-0.6	0	-7.6	-7.6
<b>Andere Belastingen</b>	<b>-0.1</b>	<b>-1.0</b>	<b>-5.7</b>	<b>-5.1</b>	<b>-0.6</b>	<b>0</b>	<b>-7.6</b>	<b>-7.6</b>
<b>Totaal</b>	<b>-117.7</b>	<b>-137.4</b>	<b>-1,300.1</b>	<b>-1,219.1</b>	<b>-81.0</b>	<b>0</b>	<b>-1,671.6</b>	<b>-1,671.6</b>

De realisatie in de verslagperiode van de economische hoofdcategory 'Belastingen' bedraagt Naf. 117.7 miljoen. Het verschil tussen de realisatie en de prognose ad Naf. 137.4 miljoen, bedraagt Naf. 19.7 miljoen voordelig.

## Schenken en Subsidiebatén

Tabel 4.9

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

5300 Schenkingen & Subsidiebatén	Real sep 2024	PROG SEP 2024	Real t/m 2024	Prog t/m 2024	Real-Prog 2024	Aang.Vpl 2024	JaarProg 2024	Begroting 2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Bijdragen & Overdrachten van Aruba	0	0	0	0	0	0	-0.2	-0.2
Bijdragen & Overdrachten van Nederland	-2.1	-2.5	-27.4	-5.6	-21.8	0	-20.0	-20.0
Bijdragen & Overdrachten van Sint Maarten	0	0	0	0	0	0	0.0	0.0
<b>Totaal</b>	<b>-2.1</b>	<b>-2.5</b>	<b>-27.4</b>	<b>-5.6</b>	<b>-21.8</b>	<b>0</b>	<b>-20.3</b>	<b>-20.3</b>

**Andere Baten**

Tabel 4.10

(bedragen x NAF. 1 miljoen)

Omschrijving	Real sep	PROG SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
<b>5400 Andere Baten</b>								
Dividenduitkeringen	0	0	-6,3	0	-6,3	0	-8,1	-8,1
Pachten, Verhuur, Agio en Rentebaten	-2,7	-0,8	-14,8	-8,6	-6,3	0	-25,1	-25,1
<b>Inkomsten uit Eigendommen</b>	<b>-2,7</b>	<b>-0,8</b>	<b>-21,1</b>	<b>-8,6</b>	<b>-12,6</b>	<b>0</b>	<b>-33,2</b>	<b>-33,2</b>
License Fee CBCS Centrale Bank (199500)	-5,8	-4,6	-44,7	-41,3	-3,5		-55,0	-55,0
Bur. Telecommunicatie en post	0	-0,6	0	-5,3	5,3	0	-7,1	-7,1
Overige Vergunnings- en Registr.recht	-0,9	-6,0	-10,8	-35,3	24,5	0	-96,9	-96,9
Verkopen Goederen & Diensten Overheid	-2,9	-2,6	-24,0	-21,9	-2,1	0	-30,8	-30,8
<b>Inkomsten Goederen &amp; Diensten</b>	<b>-9,6</b>	<b>-13,8</b>	<b>-79,4</b>	<b>-103,7</b>	<b>24,3</b>	<b>0</b>	<b>-189,7</b>	<b>-189,7</b>
Boeten & Verbeurdverklaring	-0,3	-0,2	-2,7	-1,3	-1,4	0	-1,6	-1,6
Andere Baten	-0,3	-0,1	-2,9	-0,8	-2,1	0	-4,1	-4,1
<b>Overige andere baten</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,3</b>	<b>-5,6</b>	<b>-2,1</b>	<b>-3,5</b>	<b>0</b>	<b>-5,7</b>	<b>-5,7</b>
<b>Totaal</b>	<b>-12,9</b>	<b>-14,9</b>	<b>-106,1</b>	<b>-114,4</b>	<b>8,3</b>	<b>0</b>	<b>-228,7</b>	<b>-228,7</b>

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).



## §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 sep	PROG SEP	Real t/m	Prog t/m	Real-Prog	Aang.Vpl	JaarProg	Begroting
	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
Omschrijving	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep	sep
Investerings in Gebouwen & Bouwstructuren	-2,3	5,7	22,6	23,1	-0,5	39,6	87,0	87,0
Idem in Machines & Equipment [incl. Transportmiddelen]	0,6	1,9	5,3	8,8	-3,6	14,7	32,6	32,6
Investerings in Andere Duurzame Activa	1,7	0,2	8,1	9,3	-1,2	3,5	12,6	12,6
Investerings in Nonproductieve Activa	0	0,0	0,0	-0,1	0,1	0,5	1,0	1,0
<b>Sub-totaal investeringen</b>	<b>0,0</b>	<b>7,8</b>	<b>36,0</b>	<b>41,2</b>	<b>-5,2</b>	<b>58,3</b>	<b>133,1</b>	<b>133,1</b>
Kapitaalverstreking & Deelnemingen	0		11,0	0	11,0		0	0
Aflossingen Langlopende leningen o/g	0	0	30,7	76,6	-45,8	0	76,8	76,8
<b>Kapitaal Dienst Uitgaven</b>	<b>0,0</b>	<b>7,8</b>	<b>77,8</b>	<b>117,8</b>	<b>-40,0</b>	<b>58,3</b>	<b>210,0</b>	<b>210,0</b>
Afschrijvingen Vaste Activa	-6,1	-7,4	-56,4	-68,4	12,0	0	-90,6	-90,6
Verkoop Onroerende Goederen	-0,7	0	-0,7	0	-0,7	0	0	0
Naar Reserves & Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	-14,0	-14,0
Ontvangen Aflossingen op Leningen u/g	0,0	0,0	-19,7	-12,3	-7,4	0	-15,2	-15,2
Aangegane Geldleningen o/g	0	-5,0	0	-67,5	67,5	0	-71,6	-71,6
<b>Kapitaal Dienst Inkomsten</b>	<b>-6,9</b>	<b>-12,5</b>	<b>-76,8</b>	<b>-148,2</b>	<b>71,4</b>	<b>0</b>	<b>-191,4</b>	<b>-191,4</b>
<b>Nadelig c.q. Voordelig -/- saldo van de Kapitaaldienst</b>	<b>-6,9</b>	<b>-4,6</b>	<b>1,0</b>	<b>-30,4</b>	<b>31,4</b>	<b>58,3</b>	<b>18,6</b>	<b>18,6</b>

De investeringen in Gebouwen & Bouwstructuren, Machines & Equipment en Investerings in Andere Activa die lager zijn dan geprognosticeerd 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.

## §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 toename van de liquide middelen (cashflow) met NAf. 10.8 miljoen.

Tabel 6.1  
 (bedragen x NAf. 1 miljoen)

SHBM Recapitulatie van de netto KASSTROOM (Year to Date) - Indirecte Methode -	Real sep	Real t/m	JREK	JREK
	2024	2024	2023	2022
Omschrijving				
Netto kasstroom uit operationele activiteiten	-10.6	-106.9	14.8	-128.1
Netto kasstroom uit investeringsactiviteiten	0.0	27.4	32.2	-25.4
'Vrije' kasstroom / 'Netto' uitstroom (-)	<b>-10.6</b>	<b>-79.5</b>	<b>47.1</b>	<b>-153.5</b>
Netto kasstroom uit financieringsactiviteiten	-0.3	33.3	68.0	68.3
Toename / Afname van de Liquide Middelen t/m de verslagperiode	<b>-10.8</b>	<b>-46.1</b>	<b>115.0</b>	<b>-85.2</b>
Beschikbaar Saldo Liquide Middelen aan het Begin van het boekjaar	257.9	222.6	337.6	252.4
<b>Beschikbaar Saldo aan het Einde van de verslagperiode (NAf. mln.)</b>	<b>269.5</b>	<b>269.5</b>	<b>222.6</b>	<b>337.6</b>
<b>Current Ratio</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.5</b>







## §7. Ontwikkeling van de balanspositie

De ontwikkeling van de balanspositie is als volgt:

Tabel 7.1  
(bedragen x Naf. 1 miljoen)

	2024	2023	2022
<b>BALANS ACTIVA per einde van de verslagperiode</b>			
IVA Immateriële Vaste Activa	37,5	40,5	50,7
MVA Materiële Vaste Activa	888,4	905,8	889,4
FVA Kapitaalverstrekkingen	15,8	4,8	4,8
FVA Verstrekte Langlopende Geldleningen u/g	419,0	438,6	489,6
FVA Deelnemingen	771,6	771,6	771,6
<b>VASTGELEGDE MIDDELEN</b>	<b>2.132,3</b>	<b>2.161,2</b>	<b>2.206,1</b>
VRD Voorraden	0,0	0,0	0,0
VOR Debiteuren Algemeen	228,8	216,2	212,5
VOR Debiteuren Overheden	3,5	3,5	3,5
VOR Debiteuren Deelnemingen	97,6	97,6	84,2
VOR Debiteuren Overheidsentiteiten	25,1	44,3	42,0
VOR Te verrekenen Voorschotten	2,1	1,1	5,3
VOR Af te wikkelen Betalingen	30,0	30,0	16,0
LIQ Liquide Middelen	269,5	222,6	337,6
OVA Beloningen en Sociale Lasten	2,6	2,5	2,5
OVA Af te wikkelen Ontvangsten	0,2	0,4	0,4
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>659,5</b>	<b>618,2</b>	<b>704,1</b>
<b>Totaal Activa (Naf. mln.)</b>	<b>2.791,7</b>	<b>2.779,4</b>	<b>2.910,2</b>
<b>BALANS PASSIVA per einde van de verslagperiode</b>			
GD Saldo huidig Djaar [cum]	175,8	11,0	31,7
EVM Algemene Reserve	-1.550,3	-1.582,8	-1.174,3
EVM Saldo Gewone Dienst vorig Djaar	11,0	31,7	-362,8
<b>EIGEN VERMOGEN</b>	<b>-1.363,5</b>	<b>-1.540,1</b>	<b>-1.505,4</b>
VRZ Voorzieningen	79,4	79,4	79,4
LLS Binnenlandse Langlopende Schulden o/g	2.375,5	2.406,2	2.467,5
LLS Overige schulden lange termijn	328,0	330,5	337,2
<b>OVERIGE VASTE FINANCIERINGSMIDDELEN</b>	<b>2.782,8</b>	<b>2.816,1</b>	<b>2.884,1</b>
KLS Gelden in Bewaring	104,8	102,4	100,0
KLS Crediteuren Algemeen	963,9	1.070,6	1.154,0
KLS Betaalopdrachten Onderweg	0,0	0,1	0,0
KLS Crediteuren Overheden (Aruba) ^	4,9	4,9	4,9
KLS Crediteuren Overh. Entiteiten	0	11,3	0
KLS Crediteuren Deelnemingen	51,8	51,8	53,5
KLS Crediteuren Overheidsfondsen	208,5	208,5	185,8
KLS Te verrekenen bedragen	2,8	2,9	2,9
KLS Af te wikkelen betalingen	0,0	0,0	0,0
OVP Ontvangst en Afdracht van Premies	18,2	13,6	14,6
OVP Beloningen en Sociale Lasten	10,6	30,6	8,8
OVP Af te wikkelen Ontvangsten	6,9	6,6	6,9
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>1.372,4</b>	<b>1.503,4</b>	<b>1.531,5</b>
<b>Totaal Passiva (Naf. mln.)</b>	<b>2.791,7</b>	<b>2.779,4</b>	<b>2.910,2</b>

## §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	126.8	129.5	131.4
GEB Gebouwen & Bouwstructuren	653.7	664.4	671.3
MEQ Machines & Equipment [incl.Transportmiddelen]	24.1	27.3	23.9
OWE Onderhanden Werken	76.8	76.8	59.2
ADA Andere Duurzame Activa	6.9	7.8	3.6
<b>Totaal Materiële Vaste Activa einde periode</b>	<b>888.4</b>	<b>905.8</b>	<b>889.4</b>

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
Verstreckte Langlopende Geldleningen u/g	419.1	438.7	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
<b>Sub-totaal Verstreckte langlopende geldleningen</b>	<b>419.0</b>	<b>438.6</b>	<b>489.6</b>
Kapitaalverstrekkingen incl. voorziening	21.8	10.8	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
<b>Totaal Financiële Vaste Activa</b>	<b>1,206.4</b>	<b>1,215.0</b>	<b>1,266.0</b>

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.

### Curaçao Medical Center (CMC)

Door de uitgifte in erfpacht van de ondergronden van Hospital Nobo Otrabanda (HNO/CMC) in 2019 is het eigendom van de opstallen van het nieuwe ziekenhuis overgegaan naar HNO Vastgoed en Beheer NV. In 2020 heeft afboeking van de boekwaarde per 1 januari 2020 van de door het Land voorgeschoten bouwkosten plaatsgevonden. De vordering die het Land op HNO heeft verkregen voor de levering van opstallen en inventarissen is echter nog niet geformaliseerd in een overeenkomst. HNO Vastgoed en Beheer NV heeft een akte van schuldbekentenis opgesteld op basis van het rapport van de SOAB: "Voorstel schulderkenningsbedrag HNO en de waardering van aan HNO gerelateerd onroerend goed bij het Land Curaçao d.d. 8 oktober 2019" aangevuld met mutaties na het verschijnen van dit rapport. Vermeld dient te worden dat er nog geen definitieve afrekeningen zijn van de werkelijke bouwkosten van het CMC. Het schulderkenningsbedrag heeft derhalve een voorlopig karakter.

In 2024 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint-Maarten (Cft) aangegeven dat er bijzondere aandacht moet worden besteed aan de precaire financiële situatie van het CMC.

Er is een mogelijke oplossingsrichting besproken met de algemeen directeur van het CMC. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat zowel binnen de Raad van Ministers als binnen het bestuur van het CMC nog de nodige beraadslagingen moeten plaatsvinden over deze oplossingsrichting. De belangrijkste punten van de voorgestelde oplossing voor de CMC-problematiek zijn als volgt:

Het Land blijft de kapitaallasten (rente en aflossing) van de aangegane leningen voor de bouw van het nieuwe ziekenhuis dragen. Dit bedraagt momenteel ongeveer NAf. 18.0 miljoen per jaar (NAf. 9.0 miljoen aan rente en NAf. 9.0 miljoen aan aflossing). Deze bedragen zijn al meerjarig in de landsbegroting

FMR sept 2024

opgenomen, en er zijn geen rente-inkomsten of aflossingen vanuit het CMC richting het Land begroot. Het besluit is dat het ziekenhuisgebouw moet worden overgedragen aan het Land, aangezien het Land de kapitaallasten van de leningen op zich neemt. Daarnaast zal het Land afzonderlijk afspraken maken met het consortium over de aflossing van de consortiumlening. Voorlopig blijft de aflossing (en rentebetaling) van de consortiumlening via de SVB verlopen.

- Omdat het Land Curaçao eigenaar wordt van het ziekenhuisgebouw, zal het financieel vast actief (de vordering op CMC) worden geherclassificeerd als materieel vast actief. Een voorziening op de vordering op CMC zal hierdoor niet noodzakelijk zijn. De formalisering van de eigendomsoverdracht wordt op zijn vroegst in het vierde kwartaal van 2024 verwacht, en de opname van het ziekenhuisgebouw als materieel vast actief in de boeken van het Land zal per 1 januari 2025 plaatsvinden.
- De afschrijvingskosten, het groot onderhoud en de benodigde vervangingsinvesteringen voor het ziekenhuisgebouw zullen door de SVB worden gefinancierd. Dit is momenteel al het geval, aangezien de SVB deze kosten rechtstreeks betaalt aan CMC Exploitatie als vergoeding voor de huurlasten die door CMC Vastgoed in rekening worden gebracht. Deze kosten hebben dus geen negatieve impact op de landsbegroting, omdat ze op dezelfde wijze door de SVB worden gefinancierd als nu.
- De waarde van het ziekenhuisgebouw wordt naar verwachting (bijna) gelijk aan de vordering van het Land op het CMC. Er wordt daarom geen significant waardeverschil verwacht dat een aanzienlijke impact op de landsbegroting zou hebben.

Op basis van het bovenstaande zal er per eind december 2023 geen voorziening worden gevormd voor de CMC-leningen. Daarnaast is er per eind december 2023 geen kortlopend deel van de leningen u/g CMC opgenomen.

Er is nog geen helderheid over het totaalpakket voor de oplossing van de problematiek rondom het Curaçao Medical Center (CMC). Om de continuïteit van de zorg in het CMC te waarborgen en de volksgezondheid te beschermen, is er in de begroting voor 2025, evenals in de meerjarenbegroting, een extra financiële injectie van ongeveer NAf. 40.0 à 50.0 miljoen gebudgetteerd, specifiek bestemd voor het CMC.

Dit bedrag is opgebouwd uit verschillende componenten die gezamenlijk bijdragen aan de financiële ondersteuning van het CMC.

Ten eerste hoeft het CMC de rente en aflossing op de lening van NAf 18 miljoen niet te betalen aan het Land, wat betekent dat de regering geen rekening houdt met rente- en aflossingsbaten uit deze lening. Het bedrag van NAf. 18.0 miljoen wordt via het Basisverzekeringsfonds (BVZ) toegekend aan het CMC om de zorgkosten te dekken. Dit betekent dat het CMC dit bedrag niet langer hoeft te reserveren voor de betaling van huurkosten aan HNO Vastgoed. Hierdoor krijgt het CMC de kans om deze middelen volledig te gebruiken voor de verbetering en continuïteit van de zorgverlening.

Daarnaast is er een bijdrage van NAf. 10.0 miljoen gereserveerd voor de zorg aan onverzekerden, die via de begroting van het Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur (GMN) zal worden verstrekt. Dit stelt het CMC in staat om zorg te blijven bieden aan inwoners die anders niet verzekerd zijn en die belangrijke zorg nodig hebben.

Verder is er een landsbijdrage van NAf. 3.0 miljoen toegewezen ter verbetering van de salariskosten voor het zorgpersoneel in het CMC. Dit is van cruciaal belang om ervoor te zorgen dat er voldoende goed gekwalificeerd personeel beschikbaar blijft om de zorgverlening op een hoog niveau te houden.

In de meerjarenbegroting is ook een extra landsbijdrage van NAf 10 miljoen voorzien voor de jaren 2025 en 2026, voor het Basisverzekeringsfonds van de Sociale Verzekeringsbank (SVB), geormerkt voor CMC. Dit zal helpen bij het versterken van het zorgstelsel en het waarborgen van toegang tot noodzakelijke medische diensten voor de bevolking.

FMR sept 2024

Ten slotte is het belangrijk op te merken dat vanaf 2027 de landsbijdrage zal toenemen met een extra NAf. 10.0 miljoen. Deze geleidelijke toename van de financiële ondersteuning benadrukt de inzet van de regering om de zorg en het welzijn van de bevolking via het CMC op de lange termijn te waarborgen. Het is evident dat deze extra middelen van groot belang zijn voor de continuïteit van zorgverlening en de versterking van het medisch zorgsysteem in Curaçao.

Schematisch is de verhoging als volgt.

Omschrijving en Begrotingspost	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
187800.4684 - Overige Subsidies & Bijdr. (Onverzekerden)	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0
187800.4721 - Landsbijdrage Basisverzekering Ziektekosten	278,2	291,2	291,2	301,2	301,2
Sub-Totaal	278,2	301,2	301,2	311,2	311,2
Verschil t.o.v. 2024		23,0	23,0	33,0	33,0
Geen betaling Rente en Aflossing		18,0	18,0	18,0	18,0
<b>Totaal</b>		<b>41,0</b>	<b>41,0</b>	<b>51,0</b>	<b>51,0</b>

Daarnaast is het essentieel dat er via herstructurering van de entiteiten en het terugdringen van ondoelmatigheden in de exploitatie van het CMC een besparing van minstens NAf 6 miljoen wordt gerealiseerd. Deze herstructurering richt zich op het optimaliseren van processen en het efficiënt inzetten van middelen, zodat de operationele kosten van het CMC worden verlaagd. Door kritisch te kijken naar bestaande procedures en uitgaven, kan het CMC niet alleen kosten besparen, maar ook de algehele effectiviteit en kwaliteit van de zorg verbeteren. Het doel is om een financieel gezonde basis te creëren waarmee het CMC duurzaam kan voldoen aan zijn zorgplicht aan de bevolking.

Verder wil de regering benadrukken dat de hoogte van de eventueel te treffen voorziening pas kan worden vastgesteld wanneer er duidelijkheid is over het totaalpakket voor de oplossing van de problematiek rondom het Curaçao Medical Center (CMC). Een cruciaal onderdeel van dit totaalpakket is de waardebeoordeling van het gebouw. Pas wanneer deze informatie beschikbaar is, kan er een weloverwogen beslissing worden genomen.

Verder zijn de belangrijkste punten van de voorgestelde oplossing voor de gebouw van CMC-problematiek zijn als volgt:

- Het Land blijft de kapitaallasten (rente en aflossing) van de aangegane leningen voor de bouw van het nieuwe ziekenhuis dragen. Dit bedraagt momenteel ongeveer NAf. 18.0 miljoen per jaar (NAf. 9.0 miljoen aan rente en NAf. 9.0 miljoen aan aflossing). Deze bedragen zijn al meerjarig in de landsbegroting opgenomen, en er zijn geen rente-inkomsten of aflossingen vanuit het CMC richting het Land begroot. Het besluit hierbij is dat het ziekenhuisgebouw moet worden overgedragen aan het Land, aangezien het Land de kapitaallasten van de leningen op zich neemt. Daarnaast zal het Land afzonderlijk afspraken maken met het consortium over de aflossing van de consortiumlening. Voorlopig blijft de aflossing (en rentebetaling) van de consortiumlening via de SVB verlopen.
- Omdat het Land Curaçao eigenaar wordt van het ziekenhuisgebouw, zal het financieel vast actief (de vordering op CMC) worden geherclassificeerd als materieel vast actief. Een voorziening op de vordering op CMC zal hierdoor niet meer noodzakelijk zijn. De formalisering van de eigendomsoverdracht wordt op zijn vroegst in het vierde kwartaal van 2024 verwacht, en de opname van het ziekenhuisgebouw als materieel vast actief in de boeken van het Land zal per 1 januari 2025

plaatsvinden.

- De afschrijvingskosten, het groot onderhoud en de benodigde vervangingsinvesteringen voor het ziekenhuisgebouw zullen door de SVB worden gefinancierd. Dit is momenteel al het geval, aangezien de SVB deze kosten rechtstreeks betaalt aan CMC Exploitatie als vergoeding voor de huurlasten die door CMC Vastgoed in rekening worden gebracht. Deze kosten hebben dus geen negatieve impact op de landsbegroting, omdat ze op dezelfde wijze door de SVB worden gefinancierd als nu.
- De waarde van het ziekenhuisgebouw wordt naar verwachting (bijna) gelijk aan de vordering van het Land op het CMC. Er wordt daarom geen significant waardeverschil verwacht dat een aanzienlijke impact op de landsbegroting zou hebben.

Op basis van het bovenstaande is per eind december 2023 tot op heden geen voorziening gevormd voor de CMC-leningen. Daarnaast is er per eind december 2023 tot op heden geen kortlopend deel van de leningen u/g CMC 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		52.7	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)		4.0	4.1	5.6
Af: Kortlopend deel van de leningen u/g		-1.3	-1.3	-1.3
<b>Sub-totaal Verstrekte langlopende geldleningen excl. Studieleningen</b>		<b>419.2</b>	<b>438.6</b>	<b>489.8</b>
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
<b>Specificatie verstrekte langlopende geldleningen einde periode</b>		<b>419.0</b>	<b>438.4</b>	<b>489.6</b>

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)		11,0	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
<b>Specificatie Kapitaalverstrekkingen einde periode</b>		<b>15,8</b>	<b>4,8</b>	<b>4,8</b>

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
<b>Verloop van de Deelnemingen einde periode</b>		<b>771.6</b>	<b>771.6</b>	<b>771.6</b>

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



FMR sept 2024

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]	249,4	239,7	237,2
Af: Studieleningen naar 0551 Verstr. Langl. Geldleningen u/g	-47,8	-47,8	-47,8
Anticipatieposten [zie specificatie]	75,8	75,8	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	0,0	0,0	0,0
Ontvangsten Deb Afvalstoffenheffing	3,9	3,9	3,9
Deb Afvalstoffenheffing (overname van aqualectra)	-48,6	-48,6	-48,6
Deb Ontvangsten onderweg	0,0	0,0	0,0
Deb Erfpacht (overname door ontvanger)	121,5	118,0	96,8
Deb Huren (overname door ontvanger)	7,8	7,9	8,3
Af: Voorziening	-131,2	-132,4	-113,2
Correctie Verzamel Rek.	-1,2	0,1	0
<b>Totaal Debiteuren Algemeen</b>	<b>228,8</b>	<b>216,2</b>	<b>212,5</b>

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	5.5	3.1	2.8
Landsloterij	Vergunningsrecht en zegelbelasting	3.9	4.7	4.7
Nunes Enterprises	Vergunningsrecht hazardspelen	1.2	1.2	1.2
OB Services	Vergunningsrecht 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	Vergunningsrecht 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	7.2	4.9	3.1
<b>Sub-totaal Vorderingen &gt;= 1.000.000</b>		<b>87.0</b>	<b>83.1</b>	<b>66.4</b>
Vorderingen >= 100.000 < 1.000.000		39.0	40.1	40.7
Vorderingen < 100.000		126.6	117.7	131.2
Nog te verwerken Factuur Batches		-3.2	-1.2	-1.1
<b>Specificatie Debiteuren Verzamelrekening</b>		<b>249.4</b>	<b>239.7</b>	<b>237.2</b>
Vorderingen >= 1.000.000		15	15	15
Vorderingen >= 100.000 < 1.000.000		143	150	159
Vorderingen < 100.000		54.516	55.171	64.968
<b>Totaal Debiteuren Verzamelrekening (aantallen)</b>		<b>54.674</b>	<b>55.336</b>	<b>65.142</b>

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)

Buro Telecommunicatie & Post	Afdracht licentierechten				
<b>DEBITEUREN ANTICIPATIEPOSTEN</b>		<b>betreft voornamelijk</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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		2,5	2,5	3,1
<b>Specificatie Debiteuren Anticipatieposten</b>			<b>75,8</b>	<b>75,8</b>	<b>76,4</b>

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)

<b>DEBITEUREN OVERHEDEN</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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
<b>Totaal Debiteuren Overheden</b>		<b>3.5</b>	<b>3.5</b>	<b>3.5</b>

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

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

Tabel 7.11

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

<b>DEBITEUREN DEELNEMINGEN</b>		<b>betreft voornamelijk</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
R/C ABC Busbedrijf NV	Investeringssubsidie		0.3	0.3	0.3
R/C Curoil NV	Dividenuitkering		0.0	0.0	0.0
R/C IUH (Aqualetra) NV	Vervallen rente, aflossing en afvalst. bel.		64.6	64.6	51.9
R/C Ontwikkelingsbank NA NV	Vervallen rente en aflossing*		17.2	17.2	16.5
R/C Curaçao Airport Holding NV	Dividenuitkering		1.0	1.0	1.0
R/C Refineria di Korsou NV	Dividenuitkering		9.0	9.0	9.0
Af. Voorziening Debiteuren Deelnemingen	RDK-Dividenuitkering 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	Dividenuitkering		0.6	0.6	0.6
<b>Totaal Debiteuren Deelnemingen incl. kortlopend deel leningen u/g*</b>			<b>97.6</b>	<b>97.6</b>	<b>84.2</b>

Tabel 7.12

(bedragen x Naf. 1 miljoen)

<b>DEBITEUREN OVERHEIDSENTITEITEN</b>		<b>betreft voornamelijk</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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.		-11.2	0	6.1
R/C LLNA Landsloterij	Voorziening restitutie verg.recht / zegelbel.		0	0	-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
<b>Totaal Debiteuren Overheidsentiteiten incl. kortlopend deel leningen u/g*</b>			<b>25.1</b>	<b>44.3</b>	<b>42.0</b>

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	2.1	1.1	5.3
Af Te Wikkelen Betalingen	30.0	30.0	16.0
<b>Totaal Overige Vlottende Activa</b>	<b>32.1</b>	<b>31.1</b>	<b>21.3</b>

Tabel 7.14

*(bedragen x NAf. 1 miljoen)*

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

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	0.1	0.3	0.3
<b>Totaal Af te wikkelen Ontvangsten</b>	<b>0.2</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>

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	155.2	144.3	180.5
1440 Banco di Caribe	0.1	0.7	0.1
1450 First Caribbean International Bank	0.0	0.0	0.1
1460 ING Bank (Nederland)	3.2	0.7	3.1
1470 Maduro & Curriel's Bank	116.5	78.1	154.2
1490 ORCO Bank	0.4	0.3	0.9
1500 RBC Royal Bank	0.3	0.4	0.1
1510 SFT Bank	0.1	0.4	0.9
<b>Sub-totaal Liquide Middelen</b>	<b>275.8</b>	<b>224.9</b>	<b>340.1</b>
Kruisposten	-6.2	-2.3	-2.5
<b>Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'bruto'</b>	<b>269.5</b>	<b>222.6</b>	<b>337.6</b>
<b>Totaal Liquide Middelen inclusief kruisposten 'netto'</b>	<b>269.5</b>	<b>222.6</b>	<b>337.6</b>

## §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	1.380.5	1.537.3	1.548.1
Gewone Dienst saldo voordelig (-) / nadelig	-3.5	-11.0	-31.7
Herwaardering van Deelnemingen incl. Correcties	0.0	26.6	0.0
Bestemmingsfonds	-12.8	-12.8	-11.0
<b>Totaal Eigen Vermogen</b>	<b>1.364.3</b>	<b>1.540.1</b>	<b>1.505.4</b>
Saldo van het Eigen Vermogen begin dienstjaar	1.380.5	1.537.3	1.548.1
Herwaardering van Deelnemingen incl. Correcties	0	26.6	0.0
Bestemmingsfonds	-12.8	-12.8	-11.0
Saldo Gewone Dienst lopend Dienstjaar [vide art. 22 Lvc]a	-3.5	-11.0	-31.7
<b>Verloop Eigen Vermogen</b>	<b>1.364.3</b>	<b>1.540.1</b>	<b>1.505.5</b>

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
<b>Totaal Voorzieningen</b>	<b>-79.4</b>	<b>-79.4</b>	<b>-79.4</b>

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	-52.6	-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
<b>Totaal Binnenlandse Langlopende Schulden</b>	<b>-2.375.5</b>	<b>-2.406.4</b>	<b>-2.467.5</b>
<b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
LLS Schulden lange termijn (APC)	-42.2	-50.9	-61.9
LLS Schulden lange termijn (CBCS-GI-RO Settlement)	-285.8	-279.6	-275.3
<b>Totaal Schulden lange termijn</b>	<b>-328.0</b>	<b>-330.5</b>	<b>-337.2</b>
<b>KENGETAL</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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	-33.6	-32.5	-31.5
Zekerheidsstellingen Ontvanger en Douane	-36.4	-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
<b>Totaal Gelden in Bewaring</b>	<b>-104.8</b>	<b>-102.4</b>	<b>-100.0</b>

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]	-45.1	-129.0	-219.3
Herrubricering: naar Debiteuren Deelnemingen/Ovh.entiteiten/Crediteuren Ovh.fondsen	-929.0	-946.8	-950.0
Cor. Crediteuren Verzamelrekening	10.2	5.2	15.2
Facturen in Omloop	0.0	0.0	0.1
<b>Totaal Crediteuren Algemeen</b>	<b>-963.9</b>	<b>-1,070.6</b>	<b>-1,154.0</b>
Betalingen Onderweg totaal	0.0	-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		0	-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		-25.2	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		0	0	-1.9
Stichting Monumentenfonds	Verbouwing ex Girogebouw		0	0	-4.5
Sociale Verzekerings Bank	Af te dragen premies / BVZ etc.		-6.5	-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		-2.8	-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		-1.3	-1.6	0
Stichting Fonds voor Sociale Ontwikkeling	Werkzaamheden		0	-10.1	-8.3
SOAB			0	-1.8	0
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.		-1.7	-3.9	0
Aliansa Civil & Road Works	Werkzaamheden		0	-1.6	-2.4
HNO Transitie en Exploitatie	Voorschot		0	-5.4	-19.9
Andere Crediteuren	Diversen normaal af te wikkelen		0	-3.8	-34.8
<b>Kortlopende Schulden &gt;= 1.000.000</b>			<b>-38.8</b>	<b>-81.4</b>	<b>-170.1</b>
Kortlopende Schulden >= 100.000 < 1.000.000			-4.1	-32.4	-34.1
Kortlopende Schulden < 100.000			-2.1	-15.5	-15.1
Nog te verwerken Factuur Batches			-0.1	0.2	0
<b>Specificatie Crediteuren Verzamelrekening</b>			<b>-45.1</b>	<b>-129.0</b>	<b>-219.3</b>
Kortlopende Schulden >= 1.000.000			6	19	37
Kortlopende Schulden >= 100.000 < 1.000.000			12	107	109
Kortlopende Schulden < 100.000			587	1.727	1.759
<b>Totaal Crediteuren Verzamelrekening (aantallen)</b>			<b>605</b>	<b>1.853</b>	<b>1.905</b>

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 groei-strategie -onderhanden werken-		14.1	-3.1	-5.5
Overige crediteuren	Nog af te wikkelen		0	-0.8	-0.8
FKP	Onderhoud woningen 2021		-5.0	-5.0	-5.0
SVB	Nog te betalen NOW-regeling		0	-0.1	0
Verzamelrekening	SWC en CPA NV wijziging presentatie		0	0	0
Overig	Overlopende liquide middelen		-0.7	-1.3	-2.2
<b>Specificatie Crediteuren Anticipatieposten</b>			<b>-929.0</b>	<b>-946.8</b>	<b>-950.0</b>

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
<b>Totaal Crediteuren Overheden (NAf. mln.)</b>			<b>-4.9</b>	<b>-4.9</b>	<b>-4.9</b>

Tabel 7.25

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

CREDITEUREN DEELNEMINGEN		betreft voornamelijk	2024	2023	2022
R/C Curaçao Ports Authority NV	Dividenduitkering/Onderhoud bruggen		-10.4	-10.4	-6.4
R/C Selikor NV	Diversen cfm. Selikor		-41.4	-41.4	-47.1
<b>Totaal Crediteuren Deelnemingen</b>			<b>-51.8</b>	<b>-51.8</b>	<b>-53.5</b>

Tabel 7.26

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

CREDITEUREN OVERHEIDSFONDSEN		betreft voornamelijk	2024	2023	2022
APC pensioenfondsen Ambtenaren en Werklieden			-95.1	-95.1	-60.4
SVB Fondsen BVZ-AOV-AWW-ZV-OV-AVBZ			-113.4	-113.4	-125.5
<b>Totaal Crediteuren Overheidsfondsen (NAf. mln.)</b>			<b>-208.5</b>	<b>-208.5</b>	<b>-185.8</b>

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

Tabel 7.27

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

APC		lang en kortlopend	2024	2023	2022
APC pensioenfondsen Ambtenaren en Werklieden			-95.1	-95.1	-60.4
APC Aflossingsovereenkomst lange termijn			-42.2	-50.9	-61.9
APC crediteuren Verzamelrekening			0	-1.8	-219.3
APC Betalingen Onderweg (NAf. mln.) totaal			0	0	0
<b>Totaal verschuldigd aan APC Fondsen</b>			<b>-137.3</b>	<b>-147.7</b>	<b>-341.6</b>
APC pensioenfondsen Ambtenaren			-22.7	-33.2	-16.2
APC pensioenfondsen Gouvernementswerklieden (raming)			-70.0	-70.0	-60.2
APC Banktegoeden Werkliedenpensioenfondsen			29.4	29.4	29.4
APC Aflossingsovereenkomst			-50.9	-50.9	-76.6
APC Aflossingsovereenkomst te bet (kort)			-16.0	-16.0	14.7
APC NTB Duurtetoeslag. Uitk bwv pensioen, VUT			0	0	0
APC Boedel oorspronkelijk (-0,6-11,0 +3,8)			0	0	-7.8
APC Smartegelden			-5.7	-5.6	-5.6
Betaling gedeeltelijk aan Landsontvanger					
APC Huren			-1.4	-1.4	0
<b>Totaal verschuldigd aan APC Fondsen</b>			<b>-137.3</b>	<b>-147.7</b>	<b>-122.3</b>

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 (NAf. mln.)		-113.5	-113.5	-125.5
<b>Totaal verschuldigd aan SVB Fondsen</b>		<b>-113.5</b>	<b>-113.5</b>	<b>-125.5</b>
Extra Toelage AOV-ers met korting u.h.v. overgangsregeling per 31 jan 2023		-0.2	-0.2	0.0
Toelage diensten Huisartsen		0.1	0.1	0.0
Land Cur-Schoolbesturen 10% eigen bijdr. Medische kosten		4.4	4.4	0.0
DWI toelage (Dienst Werk en inkomen)		0.4	0.4	0.0
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		-2.2	-2.2	-17.1
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (oud)		12.8	12.8	12.8
SVB vz. Ziektekostenregeling ambtenaren (nieuw), FZOG		-34.4	-34.4	-30.1
SVB nog te betalen Overgangsuitkering		-28.2	-28.2	-22.9
SVB teveel betaalde ZV-premie 2013		10.7	10.7	10.7
SVB te ontvangen NOW-regeling		7.6	7.6	5.7
<b>Totaal Crediteuren SVB Fondsen</b>		<b>-113.5</b>	<b>-113.5</b>	<b>-125.5</b>

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	-4.9	-2.2	-2.3
SVB premies AVBZ	-0.3	0.0	-0.4
SVB premies BVZ	-6.0	-3.9	-5.3
SVB premies ZV/OV	-6.7	-7.2	-6.3
SVB premies CESSANTIA	-0.3	-0.3	-0.4
<b>Totaal Ontvangst en Afdracht premies van Derden</b>	<b>-18.2</b>	<b>-13.6</b>	<b>-14.6</b>

Tabel 7.30

(bedragen x NAf. 1 miljoen)

BELONINGEN EN SOCIALE LASTEN VAN EIGEN PERSONEEL	2024	2023	2022
Te betalen netto Beloningen	117.0	105.8	91.6
Af te dragen Loonbelasting	-2.9	-13.8	-2.6
Af te dragen premie BVZ (ZOG)	-3.1	-7.1	-2.9
Af te dragen premie AVBZ	-0.5	-1.2	-0.5
Af te dragen premie AOV/AWW	-2.9	-6.9	-2.3
Inhouding & Afdracht t.b.v. Derden	-117.9	-106.9	-91.7
Inhoudingen Inningsopdrachten	-0.4	-0.4	-0.4
<b>Totaal Beloningen en Sociale Lasten van Eigen Personeel</b>	<b>-10.6</b>	<b>-30.6</b>	<b>-8.8</b>

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	-1.6	-1.3	-1.0
Onbekende Ontvangsten	0	0	0
Ontvangsten Onderweg	0	0	0
Vooruitontvangsten	-0.3	-0.3	-0.8
<b>Totaal Af te wikkelen Ontvangsten</b>	<b>-6.9</b>	<b>-6.6</b>	<b>-6.9</b>

## §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 juni 2024 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)

24FMR Land Collectieve Sector	juni	BVZ	AOV/WW	ZV/OV	AVBZ
SVB Collectieve Sector Lasten	-580,9	-306,9	-209,4	-22,1	-42,4
SVB Gedekt door Landsbijdrage	152,9	139,1	12,5	0,0	1,3
SVB Collectieve Sector Baten	445,6	168,4	214,3	24,9	38,0
Dotatie wettelijke reserve	-14,7	-2,0	-12,7	0,0	0,0
Realisatie SVB periode / voorlopig	2,9	-1,5	4,7	2,8	-3,2

### 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, 2021 en 2022 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 2023 zijn gereed en tijdig conform de comptabele wetgeving vóór 1 september 2024 aan de Minister van Financiën (respectievelijk aan de Raad van Ministers) aangeboden ter accordering. Verder zijn de Jaarrekening en Jaarverslag 2023 ter controle aangeboden aan de SOAB.

## LIJST AFKORTINGEN VAN GEBRUIKTE BEGRIPPEN

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



## § 9.1 Uitvoeringsrapportage derde kwartaal 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. Conform het CBS bedroeg de inflatie over de eerste acht maanden van 2024 3,0%. 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 belastingontvangsten<sup>1</sup> over de eerste negen maanden van 2024 tonen een positief beeld vergeleken met de begroting. De realisatie is circa NAf 81 miljoen hoger dan begroot. De eerste negen maanden van 2024, laat ook vergeleken met de eerste negen maanden van 2023, significant meer belastingontvangsten zien (ca. NAf 48,5 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 de maanden 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. Vooral in de eerste maanden van het jaar kan de projectie (significant) veranderen.

### *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 2023 was 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 uitvoeringsrapportages. De laatste

---

<sup>1</sup> Deze vergelijking is exclusief zegelbelasting en afvalstoffenbelasting.

beschikbare uitvoeringsrapportage is die over de periode januari – maart 2024. De verwachting is dat de uitvoeringsrapportage over het tweede kwartaal binnenkort gereed zal zijn.

### *Sociale fondsen*

Recentelijk heeft SVB een maandrapportage over het eerste half jaar 2024 opgeleverd.

De realisatie sociale premiebatens voor alle fondsen over het eerste half jaar overtreffen de begrote premiebatens eerste half jaar met circa NAf 25 miljoen. De realisatie uitgaven van alle fondsen tonen een overschrijding van circa NAf 12,5 miljoen vergeleken met de begroting over het eerste half jaar. Geëxtrapoleerd voor heel 2024 is de verwachting dat de sociale premiebatens voor alle fondsen de begroting overschrijden met circa NAf 60 miljoen terwijl de geëxtrapoleerde uitgaven voor alle fondsen de begrote uitgaven overschrijden met NAf 32 miljoen.

Op het ABVZ-fonds na vertonen alle fondsen een positief resultaat. Dit komt voornamelijk door de fors toegenomen sociale premiebatens door de aangetrokken economie en verbeterde structurele compliance.

Het geprojecteerde schommelfonds per ultimo 2024 op basis van de realisatie eerste half jaar (ad NAf 40 miljoen positief) zal positiever uitvallen dan aan het begin van jaar (NAf 30,97 miljoen), naar verwachting een toename van NAf 9 miljoen.

### *Beleid*

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 resterende maanden 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.

Voor CMC heeft de regering een oplossingsrichting bereikt om de financiële problemen het hoofd te bieden. In de begroting 2025 is deze oplossingsrichting uitgezet. De regering werkt samen met CMC aan de verdere uitwerking hiervan.

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).

Gelet op het bovenstaande, specifiek de positieve ontwikkelingen in het schommelfonds en de bereikte oplossingsrichting om de financiële risico's bij CMC het hoofd te bieden, wordt geconcludeerd dat voornoemde risico's voldoende zijn gemitigeerd. Zodoende is de risicomatrix (*paragraaf 9.1 Risicomatrix*) hierop aangepast.

#### *Ennia problematiek*

De regeringen van Curaçao, Nederland, Sint-Maarten en de Centrale Bank van Curaçao en Sint-Maarten (hierna: CBCS) hebben op 15 december 2023 op technisch niveau overeenstemming bereikt over een Hooflijnenakkoord voor de resolutie van de Ennia-problematiek. De basis voor het HLA wordt gevormd door het beslisdocument d.d. 4 oktober 2023 van de Minister van Financiën en de Minister-President ten behoeve van de besluitvorming door de Raad van Ministers van Curaçao.

Na het goedkeuringsbesluit van de Raad van Ministers moest, teneinde het HLA te kunnen ondertekenen, een intensieve goedkeuringsprocedure worden doorlopen, gelet op de bevoegdheden van het Cft in het kader van de Rijkswet financieel toezicht en het budgetrecht van de Staten. Tevens heeft Nederland bij het aangaan van de eenjarige herfinanciering van de Coronaleningen (ad NAf 911 miljoen) met het Land Curaçao als voorwaarde voor een lagere rente gesteld dat er een 'solide en duurzame' oplossing moest komen voor Ennia. Al deze goedkeuringen, inclusief een motie van de Staten d.d. 29 februari 2024 (bijlage 1), zijn per 22 maart 2024 verkregen, waardoor op 11 april 2024 het HLA door de regering kon worden ondertekend).

Op Sint-Maarten is na de meest recente verkiezingen van 19 augustus 2024 aldaar een nieuwe coalitie voor de regering gevormd, die vanwege haar moverende redenen het HLA op onderdelen

wenste te heronderhandelen. De regering van Curaçao heeft ingestemd met de heronderhandeling van het HLA, mits de onderhandelingen slechts betrekking zouden hebben op een addendum op het HLA en het addendum geen materiële nadelige consequenties met zich mee zou brengen voor de positie van Curaçao.

Het addendum bevat in hoofdlijnen de volgende zes aanpassingen op het HLA:

1. De wijze waarop Sint-Maarten haar jaarlijkse bijdrage zal voldoen. Dit heeft geen implicaties voor de jaarlijkse bijdrage of piekfaciliteit van Curaçao. Sint-Maarten betaalt haar jaarlijkse bijdrage in principe uit het haar rechtens toekomende CBCS-dividend op basis van de CBCS-verdeelsleutel.
2. Scheiding van de piekfaciliteit in twee separate piekfaciliteiten, één voor Curaçao en één voor Sint-Maarten. Dit is een louter administratieve kwestie die in de praktijk ook had moeten gebeuren vanwege het feit dat de landen slechts garant staan voor de trekkingen die betrekking hebben op de tekorten van de polishouders die onder hun verantwoordelijkheid vallen.
3. Scheiding van de administraties van polishouders. Dit houdt mede verband met aanpassing nr. 2, in die zin dat een scheiding van de polishouders van Curaçao, Sint-Maarten en de BES noodzakelijk is voor de aanwending en administratie van de piekfaciliteiten. Aldus net als nr. 2 een louter administratieve kwestie.
4. De werkelijk door Curaçao en Sint-Maarten te plegen uitkeringen dienen door de jaren heen in principe gelijk te zijn aan de jaarlijkse bijdragen van die landen.  
Voor zover de werkelijk gedane uitkeringen gedurende de gehele periode van 50 jaar niet gelijk zijn aan de afgesproken bijdragen, verrekent het Resolutiefonds dat verschil 50 jaar na de Implementatiedatum tussen de landen via een zakelijke verrekeningsmechanisme, die door de externe accountant van het Resolutiefonds zal worden gevalideerd. Ook deze verrekening is een louter administratieve kwestie, waarvoor transparante en valideerbare regels en procedures zijn gesteld.
5. De kosten van de resolutie bestaan uit juridische uitvoeringskosten (komen voor rekening van beide partijen volgens de ENNIA-verdeelsleutel), administratieve uitvoeringskosten (komen via de Piekfaciliteit Curaçao (en niet via de jaarlijkse bijdrage van Curaçao ad NAF 30 miljoen) voor rekening van Curaçao terwijl Sint Maarten in principe slechts 6,5% (= NAF 288.000) gemiddeld per jaar zou bijdragen volgens de ENNIA verdeelsleutel) en speciale uitvoeringskosten (i.c. uitkeringskosten). Nu zullen deze administratieve kosten volgens het addendum geheel voor rekening van Curaçao komen, als land waar de ondernemingen behorende tot de ENNIA-Groep gevestigd zijn en daarmee de meeste voordelen heeft bij het voortbestaan van ENNIA (zie hierna).
  - Tot de speciale uitvoeringskosten die voor rekening van Curaçao zullen komen behoren volgens het addendum twee kostencategorieën, namelijk (a) eventuele tekorten in de vrijgevallen waarden van de Stichting Waarborgfonds om de Pre-Noodregeling Verplichtingen aan de BES-polishouders te dekken en (b) eventuele

tekorten om de Pre-Noodregeling Verplichtingen aan de polishouders die woonachtig zijn in Suriname te dekken. Deze speciale uitvoeringskosten, die naar huidige inschatting op jaarbasis gemiddeld NAF 88.000 bedragen, zijn niet materieel. Dit bedrag vertegenwoordigt slechts 0,29% van de jaarlijkse bijdrage van Curaçao van NAF 30 miljoen aan het Resolutiefonds. Curaçao zal aldus geen materiele schade ondervinden als gevolg van deze speciale uitvoeringskosten die jaarlijks voor haar rekening zullen komen.

- Overigens zullen de administratieve en speciale uitvoeringskosten niet via de jaarlijkse bijdrage, maar via de piekfaciliteit, aan Curaçao in rekening worden gebracht. Daardoor is er geen grote impact op de begroting: de jaarlijkse bijdrage van NAF 30 miljoen verandert niet, terwijl de jaarlijkse reserveringen voor de piekfaciliteit hooguit met circa NAF 0,5 miljoen zullen stijgen.
  - Bij bovenstaande verhandeling over de kosten van de resolutie is voorzichtigheidshalve geen rekening gehouden met eventueel te realiseren opbrengsten als gevolg van bijv. de verkoop of ontwikkeling van Mullet Bay, de uitwinning van de claim op Ansari c.s. of de verkoop van de ondernemingen uit de ENNIA-groep op termijn. Deze opbrengsten komen pro rata (dus voor 93,5%) ten gunste van Curaçao, waardoor ook de bijdragen van Curaçao in de resolutie van ENNIA significant zullen dalen.
  - De Pre-Noodregeling Verplichtingen aan de BES-polishouders worden, op last van de Nederlandsche Bank als toezichthouder van de BES-eilanden, nagenoeg volledig gedekt door solide beleggingen die gedurende de periode van de Resolutie uit de Stichting Waarborgfonds Levensverzekeringen zullen vrijvallen. Deze polissen zijn door tussenkomst van het bijkantoor van ENNIA te Bonaire afgesloten.
  - Voor de polishouders die woonachtig zijn in Suriname geldt dat naar verwachting van de CBCS jaarlijks slechts een beperkte financiële bijdrage nodig zal zijn om de tekorten in verband met de uitbetaling van de op hun betrekking hebbende Pre-Noodregeling Verplichtingen te dekken. Deze polishouders worden beschouwd als Curaçao-polishouders, als het land waar de desbetreffende polissen grotendeels zijn afgesloten. In totaal NAF 4,4 miljoen gedurende een periode van 50 jaar.
6. De Raad van Commissarissen van het Resolutiefonds bestaat volgens het HLA uit vier leden, waarvan twee worden voorgedragen door de regering van Curaçao, een door de regering van Sint-Maarten en een door het Bestuur van de CBCS. Curaçao zal op basis van het addendum vanaf de oprichting van het Resolutiefonds en gedurende de (50-jarige) periode van de Resolutie één van haar leden in de Raad van Commissarissen van het Resolutiefonds als voorzitter (laten) aanwijzen.

Dit is een belangrijke positie, hetgeen gepaard gaat met het recht op de doorslaggevende stem bij het staken van stemmen. Voorts dient de Raad van Commissarissen, met Curaçao als voorzitter, alle belangrijke beslissingen van het Resolutiefonds en aangaande ENNIA goed te keuren, waaronder in ieder geval:



- a) Statutenwijzigingen;
- b) Verkoop van de door het Resolutiefonds gehouden certificaten van aandelen in de (nieuwe) ENNIA Groep;
- c) Het aflossen van achtergestelde leningen verkregen van de CBCS of de landen;
- d) Het aangaan of wijzigen van een belangrijk krediet;
- e) Het wijzigen van de Doorlopende Kapitaalbijdrage aan ECH (oud);
- f) De jaarlijkse begroting van de kosten van de Resolutie en
- g) Verkoop van een deelneming van ENNIA (oud) of ENNIA (nieuw).

#### *Relatie met herfinanciering Covid-leningen*

Naast de bovengenoemde zes aanpassingen op het HLA via het addendum, bestaat er ook een relatie tussen het HLA voor de resolutie van de ENNIA-problematiek inclusief het addendum en de herfinanciering van de COVID-leningen die voor 10 oktober a.s. op de rol staat.

Het voltooien van het HLA met bijbehorend addendum, inclusief de goedkeuring daarvan door de Staten van beide bij het ENNIA-dossier betrokken landen, dient uiterlijk op 9 oktober a.s. te geschieden. Dit is een voorwaarde van Nederland voor de herfinanciering van de Covid-leningen (ad Naf 911 miljoen) tegen een gunstiger rentepercentage van 2,9%.

## Overview Doel

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

## Uitleg kolommen

### 1. Risico identificeren en kwantificeren

**#risico:** Unieke risk ID

**Ministerie:** De Ministerie waar dit risico speelt

**Beschrijving (kort):** een korte beschrijving van de risico

**Kwantificeren:** de geïdentificeerde risico vertaald in mogelijke financiële impact

### 2. Analyse

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5 - NVT

### 3. Mitigeren

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

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

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

### 4. Financiële Dekking

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

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

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

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

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

**Commentaar:** additionele informatie en/of uitleg

Risicomatrix Ministerie van Financiën per 30 september 2024													
#	Ministerie	Onderwerp	1. Identificeren en kwantificeren		2. Analyse			3. Mitigeren		4. Financiële Dekking		Commentaar	
			Beschrijving (kort)	Kwantificeren (NAF.)	Impact	Probabiliteit (1-5)	Risk response category	Directe Instrumenten	Indirecte Instrumenten	Reguliere Begroting	Restrisico		
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	In het derde kwartaal is uitvoering gegeven aan de met ORYX per 1 juli jl. getekende leaseovereenkomst. Uitgaande van een verdere technische en financiële due diligence verricht zullen uitgewerkt worden de nadere details en de geplande overname per 1 december a.s. van de financiële verantwoordelijkheid van CRU die belast is met het beheer en operatie van de Raffinaderij. De transitie van het beheer en operatie van de Raffinaderij moet uiterlijk 1 juli 2027 zijn afgerond. In komende maanden zullen partijen hieraan verder invulling geven.  Global Oil Management Group ('Global'), verantwoordelijk voor de Asfalt installaties en productie, heeft in Q3 nog aanvullende inspecties van de productiefaciliteiten verricht voor het bepalen van de revisiewerkzaamheden. Ook zijn delen van de uit te voeren revisies aanbesteed. Daarnaast is bijna 60% van de benodigde financiële middelen (US\$ 34 miljoen) door Global overgemaakt naar lokale bankrekeningen welke RdK ('2BAYS') en CRU behoren namens Global voor de projectuitvoering. De benodigde OFAC-licenties voor het verkrijgen van olie en propaangas uit Venezuela zijn in Q3 toegekend volgens verkregen informatie van Global. Voor het opwekken van utiliteiten ten behoeve van de asfaltproductie maakt Global gebruik van propaangas en beperkt hiermee de effecten voor het milieu in belangrijke mate.  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 in de komende maanden.  In december a.s. zal 2BAYS haar aanvraag voor het actualiseren van haar bestaande vergunning voor operatie van de Raffinaderij indienen bij het Ministerie van GMN; honorering wordt verwacht na een daaropvolgende beoordelingsperiode van circa 6 maanden. De aanvraag voorziet in een veel lager activiteitsniveau dan voorheen. In aanvulling daarop kunnen de aanstaande asfaltproductie en aanverwante productieprocessen met een juiste mix van brandstoffen voor de fornuizen van de Raffinaderij en voor de productie van utiliteiten voldoen aan het gerechtelijk kader dat gesteld is. Plan B3; voor de brandstofvoorziening aan de samentleving 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.	Door USA zijn sancties opgelegd aan Venezuela. De sancties beheert het Amerikaanse overheidsorgaan OFAC. Net als voorgaande jaren beschikt 2BAYS ook voor 2024 over een OFAC-licentie die 2BAYS toestaat om transacties aan te gaan met Amerikaanse partijen voor het verhandelen van olieproducten van PdVSA voor het voldoen van de schulden die PdVSA heeft aan RdK. Over deze transacties rapporteert RdK maandelijks aan Washington. Voor 2025 e.v. werkt 2BAYS aan een uitbreiding van haar licentie zodat 2BAYS meer mogelijkheden krijgt om zaken te doen met PdVSA en haar producten te verhandelen. Dit is mede van belang voor een efficiënte uitvoering van de settlement agreement met PdVSA. De gevraagde uitbreiding is vergelijkbaar met mogelijkheden die OFAC toestaat aan diverse andere	De liquiditeitspositie van 2BAYS heeft inmiddels een niveau bereikt dat de actuele verlieslatende operaties van zowel 2BAYS als haar dochtermaatschappij CRU niet lang meer ongewijzigd voortgezet kunnen worden. Continuering van de huidige omstandigheden (hoge (personeels-)kosten en beperkte activiteiten) in combinatie met het uitblijven van structurele inkomsten van enige omvang, brengen 2BAYS in de financiële gevarenzone. Samengevat wordt de liquiditeitspositie van 2BAYS in hoofdzaak negatief beïnvloed door: - Financiering van 2BAYS vanwege Plan B3 en een te lage compensatie van Curoil; - 2BAYS nog geen inkomsten van importantie heeft. Deze kunnen opgang komen zodra de asfaltproductie start en de leaseovereenkomst met ORYX geëffectueerd wordt. De liquiditeitsplanning van 2BAYS houdt rekening met een opstart in komende 6 maanden; - Overige verlieslatende activiteiten van CRU. Met de effectuering van de leaseovereenkomst van ORYX kunnen deze overgaan naar laatstgenoemde. Bij voortzetting van de huidige omstandigheden zal 2BAYS in 2025 genoodzaakt zijn om prioriteiten te stellen en kostenbesparende maatregelen te nemen. Met de beoogde opstart van de Asphalt-productie door Global en de overname door ORYX van onder meer het beheer van de Raffinaderij alsmede de CRU-organisatie bestaat inmiddels vooruitzicht om de bestaande negatieve financiële spiraal om te buigen.  De jaarrekeningcontrole 2023 is door SOAB recentelijk afgerond; controleverklaring naar verwachting goedkeurend voor	December 2023 is een settlement bereikt tussen RdK/CRU/CUC enerzijds en PdVSA/SLA 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. Momenteel wordt gewerkt aan een eerste uitbetaling door PdVSA van USD 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, Aqualectra 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 teïnde 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-industrie-park is het opzetten van een waterstofketen. 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. In Q3 is een medewerker van Port of Rotterdam voor een periode van twee jaar gedetacheerd bij 2BAYS. Het gaat om een zwaargewicht van het Havenbedrijf met de opdracht om de niet-raffinaderij gebonden terreinen te ontwikkelen tot nieuwe inkomensbronnen.  <i>Direct na Q3 heeft RdK haar nieuwe identiteit gepresenteerd: 2BAYS Curacao. Aanleiding is dat de bestaande naam de lading van alle huidige en toekomstige activiteiten niet meer dekt. 2BAYS staat namelijk voor de twee havens, Sint Annabaai/Schottegat en Bullenbaai waarvan grote delen (circa 80%) in bezit zijn van RdK/2BAYS. Voor beide havens richt 2BAYS zich op het door ontwikkelen van het</i>	
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 derde kwartaal 2024 de afbetaling 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
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/Aqualectra zijn overgegaan. De duurtetoelag van deze groep	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 Aqualectra: Aqualectra is primair verantwoordelijk voor betaling aan APC. Bij vonnis van 20 februari 2024 zijn de vorderingen van Aqualectra 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 kennen duurtetoelag ten tijde van de pensionering van de ex D.W.D.-werknemers aan Aqualectra te betalen en te blijven betalen, voorzover Aqualectra	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 Aqualectra: Aqualectra is primair verantwoordelijk voor betaling aan APC. Bij vonnis van 20 februari 2024 zijn de vorderingen van Aqualectra 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 kennen duurtetoelag ten tijde van de pensionering van de ex D.W.D.-werknemers aan Aqualectra te betalen en te blijven betalen, voorzover Aqualectra
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. 8,1 mln. (2024)		De realisatie 2024 aan dividendontvangsten is meer dan de raming, NAF. 8,1 miljoen. De verwachting is dat bij de oplevering van alle jaarrekeningen beter zicht zal zijn op de totale 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.
	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.			Verwezen wordt naar §9.2 Verslag voortgang FB projecten. Volgende voortgangsrapportage (4de kwartaal) is gereed in 2de week november 2024.
6	VVRP	C-Post	Negatieve financiële situatie van de C-post	4-5 mln	1 - Zeer laag	5 - Zeer waarschijnlijk	2 - Acceptance	De overheid heeft een structurele maatregel genomen om de eventuele negatieve financiële resultaten van C-Post (na verrekening van verliezen op de postale dienstverlening met winsten op andere activiteiten) te compenseren uit een deel van de middelen die jaarlijks van BT&P worden verkregen. Structureel is hiervoor NAF. 5 mln. opgenomen op de begroting (nettokostenvergoeding).	De overeenkomst tussen C-post en Land, voor de formele afwikkeling tot reconciliatie wederzijdse vorderingen en schulden belastingen/sociale premies t/m eind december 2023 tussen Ontvanger en C-post is gereed en zal begin 4de kwartaal (oktober 2024) getekend worden.	Voor 2024 is voornamelijk NAF. 2 miljoen opgenomen.	Na uitvoering van de genoemde structurele actie, wordt dit punt niet meer als een risico beschouwd.	Bij overeenkomst zal Cpost met ingang van januari 2024 zorgdragen voor correcte en volledige afdracht van de verschuldigde belastingen en sociale premies en tevens zal de verschuldigde Nettokosten Vergoeding in twee tranches, van elk kalenderjaar aan Cpost wordt uitbetaald. Een Nettokosten Vergoeding betaling voor 2024 is al verricht. Ter zake de netto kostenvergoeding aan Cpost wordt het ambtelijke traject tot een conceptbeheersovereenkomst voortgezet. Deze 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. Het traject van Community mail boxes wordt voortgezet, 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.<sup>1</sup> 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 augustus 2024 waarin wordt gerapporteerd over de voortgang van de verschillende deelprojecten in verband met de voorgenoemde kernpunten van de Roadmap.

<sup>1</sup> Ten aanzien van de getrouwheid.





**Roadmap naar goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening Curaçao**

## **Roadmaprapportage**

8 augustus 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 .....	38
5. Deeltraject 3 - Subsidies en Overdrachten.....	53
6. Deeltraject 4 - Financiële Vaste Activa .....	61
7. Deeltraject 5 - Materiële Vaste Activa .....	72
8. Deeltraject 6 - Verbruik van Goederen en Diensten.....	89
9. Deeltraject 7A - Belastingen - Douane.....	124
10. Deeltraject 7B - Belastingen - Ontvanger.....	142
11. Deeltraject 8 - Niet-Belasting Inkomsten.....	158
12. Deeltraject 9 - 'Begrotingoverschrijdingen'.....	202
13. Deeltraject 10 - 'Besluitenlijsten Raad van Ministers' .....	204
14. Deeltraject 11 - 'Bevestiging bij de Jaarrekening' .....	206

## 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
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
FKP	<i>Fundashon Kas Popular</i>

Afkorting	Definitie
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
NBI	Niet-Belasting Inkomsten

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

Afkorting	Definitie
<b>VFF</b>	Versterking Financiële Functie
<b>VGD</b>	Verbruik van Goederen en Diensten
<b>VV</b>	Verkeer en Vervoer
<b>VVRP</b>	Verkeer, Vervoer & Ruimtelijke Planning
<b>VZ</b>	Veterinaire zaken
<b>WJZ</b>	Wetgeving & Juridische Zaken
<b>WND</b>	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><b>Issue:</b> financiële functies in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit)</p> <p><b>Beoogde resultaten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. (1 jan '18 - n.t.b.)</li> <li>Afdeling Internal Audit leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na. (1 okt '19 - 30 jun '25)</li> <li>Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan uit. (1 okt '21 - 31 dec '23)</li> </ol> <p>Doorlooptijd: 1 jan 2018 - 30 juni 2025<sup>1</sup></p>		<p><b>Issue:</b> onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten</p> <p><b>Beoogde resultaten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De processen in verband met subsidies en overdrachten zijn betrouwbaar en controleerbaar. (1 apr '20 - 31 mrt '25)</li> </ol> <p>Doorlooptijd: 1 april 2020 - 31 maart 2025<sup>1</sup></p>		<p><b>Issue:</b> onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de Materiele Vaste Activa.</p> <p><b>Beoogde resultaten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>De processen rondom materiele vaste activa zijn toereikend. (1 okt '19 - 31 dec '25)</li> <li>De onroerende goederen van Curaçao worden getrouw en rechtmatig gewaardeerd. (1 jan '15 - 30 jun '25)</li> </ol> <p>Doorlooptijd: 1 januari 2015 – 31 dec 2025<sup>1</sup></p>

<sup>1</sup> 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.

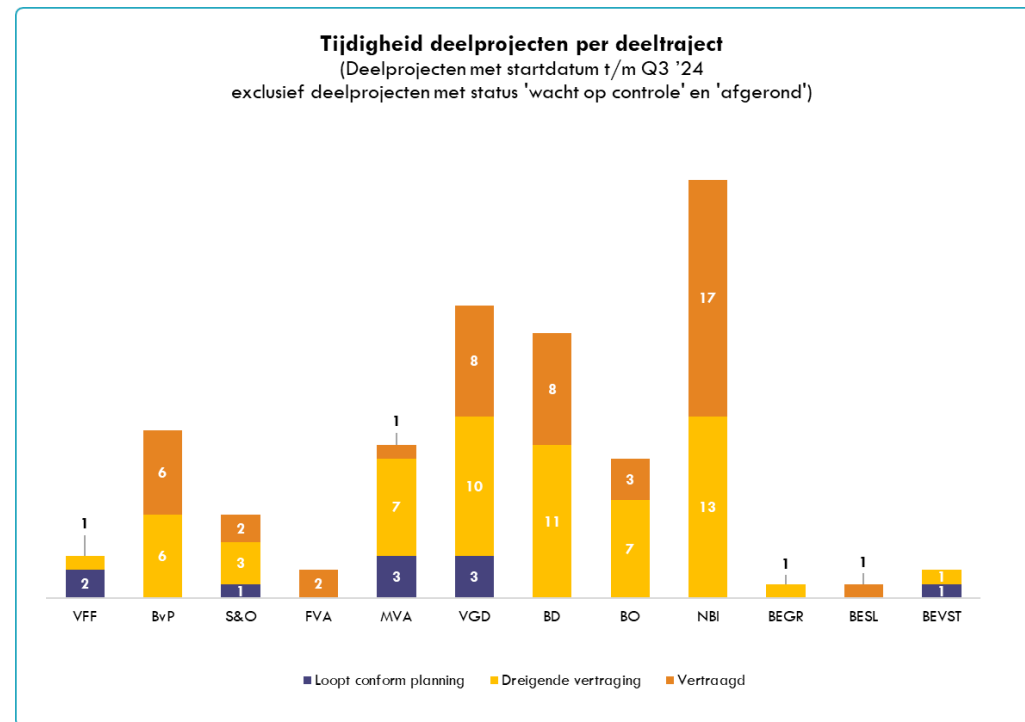
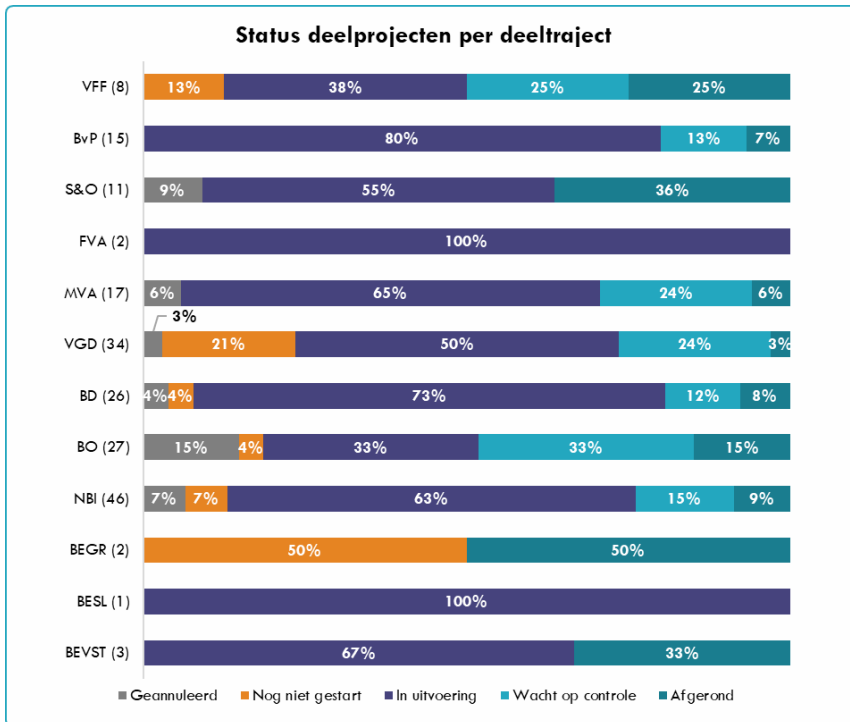
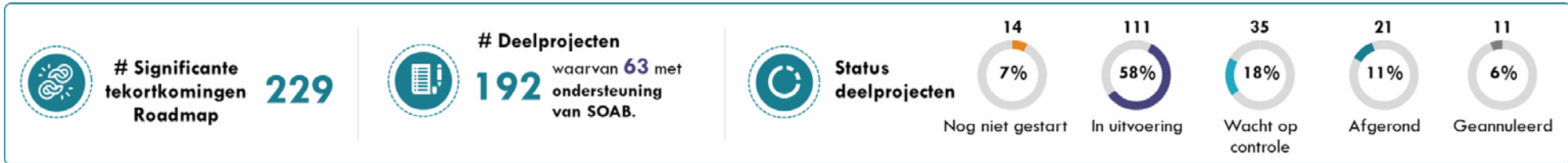


<sup>1</sup> De einddatum kan veranderen op het moment dat de planning van deelprojecten in dit deeltraject die nu 'nog te bepalen' als/in de doorlooptijd hebben inzichtelijk wordt.

## 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 <sup>1</sup>
<b>1</b>	<b>Versterking Financiële Functie</b>	<b>01-jan-18</b>	<b>30-jun-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Loopt conform planning</b>
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	
<b>2</b>	<b>Deeltraject - Beloning van Personeel</b>	<b>01-jul-18</b>	<b>31-mrt-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
2a.	Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.	01-jul-22	30-jun-24	In uitvoering	Vertraagd
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
<b>3</b>	<b>Deeltraject - Subsidies&amp; Overdrachten</b>	<b>01-apr-20</b>	<b>31-mrt-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
3a.	Betrouwbaar en controleerbaar proces subsidies en overdrachten.	01-apr-20	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
<b>4</b>	<b>Financiële Vaste Activa</b>	<b>01-jan-21</b>	<b>30-jun-24</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Vertraagd</b>
4a.	De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.	01-jan-21	30-jun-24	In uitvoering	Vertraagd
4b.	Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.	01-jul-23 <sup>2</sup>	30-jun-24 <sup>2</sup>	In uitvoering	Vertraagd

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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 <sup>1</sup>
<b>5</b>	<b>Materiele Vaste Activa</b>	<b>01-jan-15</b>	<b>31-dec-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
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
<b>6</b>	<b>Verbruik van Goederen en Diensten</b>	<b>01-jan-17</b>	<b>31-dec-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Loopt conform planning</b>
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
<b>7A</b>	<b>Belastingen - Douane</b>	<b>01-jan-14</b>	<b>31-mrt-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
7Aa.	Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belasting-inkomsten.	01-jan-14	31-mrt-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
<b>7B</b>	<b>Belastingen - Ontvanger</b>	<b>01-jan-19</b>	<b>31-dec-24</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
7Ba.	Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belasting-inkomsten.	01-jan-19	31-dec-24	In uitvoering	Dreigende vertraging
<b>8</b>	<b>Niet-Belasting Inkomsten</b>	<b>01-jan-16</b>	<b>31-dec-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
8a.	Niet-Belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.	01-jan-16	31-dec-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
<b>9</b>	<b>Begrotingsoverschrijdingen</b>	<b>01-jan-22</b>	<b>30-sep-25</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
9a.	Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.	01-jan-22	30-sep-25	In uitvoering	Dreigende vertraging
<b>10</b>	<b>Besluitenlijst RvM</b>	<b>01-jan-22</b>	<b>30-sep-23</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Vertraagd</b>
10a.	De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.	01-jan-22	30-sep-23	In uitvoering	Vertraagd
<b>11</b>	<b>Bevestiging bij de jaarrekening</b>	<b>01-jan-22</b>	<b>30-sep-24</b>	<b>In uitvoering</b>	<b>Dreigende vertraging</b>
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
<b>1. Versterking Financiële Functie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> financiële functies zijn in onvoldoende mate ingevuld (kwantiteit en kwaliteit).</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2018 - 30 juni 2025<sup>3</sup></li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</li> </ul>	a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd. <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2018 - nog te bepalen</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 5 van de 9 Financieel Directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20)</li> <li>▪ 15 van de 16 Financial Controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22)</li> <li>▪ Functiebeschrijvingen voor financieel directeuren, financial controllers en internal auditors gereed. (2019)</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 1</b> 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 acht tot tien 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><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2019 - 30 juni 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Auditplan en auditcharter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21)</li> </ul>		

<sup>3</sup> 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><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2021 - 31 december 2023</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Primaire en ondersteunende financiële processen herzien. (Q3 '21)</li> <li>▪ Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC aangepast. (Q3 '21)</li> <li>▪ Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC aangepast. (Q3 '21)</li> <li>▪ Het jaarplan 2022, inclusief de taken en verantwoordelijkheden van de afdeling AO/IC, is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22)</li> </ul>		
<p><b>2. Beloning van Personeel</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de verantwoorde personeelskosten.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 juli 2018 - 31 maart 2025</li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 juli 2022 - 30 juni 2024</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</p> <p>b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 juli 2018 - 31 maart 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De benodigde functiescheiding bij afwezigheid van directeur a.i. is <i>in place</i>. (Q3 '18)</li> <li>▪ Er is een register waarin de ontvangen documenten inzake mutaties worden bijgehouden. (Q4 '20)</li> <li>▪ Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20)</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 2</b> 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. 38)</p>



Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training over de basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q3 '20)</li> <li>▪ Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Financiën) beschikbaar gesteld voor de afdeling SA. (Q4 '21)</li> <li>▪ De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training risicoanalyse gevolgd. (Q1 '22 en Q1 '24)</li> <li>▪ 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)</li> <li>▪ Een financieel medewerker D gestart bij de afdeling SA. (Q2 '23)</li> <li>▪ 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)</li> <li>▪ SSO heeft de medewerker die vanuit afdeling AO/IC ter beschikking is gesteld ingewerkt. Ook de financieel medewerker D is reeds ingewerkt. (Q2 '24)</li> </ul>	<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.</p> <p><b>Medewerker processturing D</b> Er is uiteindelijk één interne kandidaat geïdentificeerd, die voorgedragen zou worden in de maand mei 2024, voor de functie Medewerker Processturing D.</p> <p><b>Medewerker processturing E</b> Er zijn geen kandidaten geïdentificeerd die matchen met het profiel van Medewerker Processturing E. Herpublicatie van deze vacature zou uiterlijk in juni 2024 plaatsvinden, echter het SSO heeft besloten om het traject tijdelijk <i>on hold</i> te zetten. De reden hiervoor is dat er te veel processen gaande zijn bij de verschillende afdelingen binnen SSO en beperkte capaciteit beschikbaar is om nieuwe medewerkers te begeleiden.</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><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2020 - 31 december 2023</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Twee medewerkers processturing E zijn werkzaam bij de afdeling SA. (Q3 '24)</li> <li>▪ Implementatie IAD SSO gestart sinds 2020.</li> </ul>		
<p><b>3. Subsidies en Overdrachten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> onzekerheid omtrent de juistheid en rechtmatigheid van de Subsidies en Overdrachten.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 april 2020 - 31 maart 2025<sup>3</sup></li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Betrouwbaar en controlebaar proces subsidies en overdrachten.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 april 2020 - 31 maart 2025<sup>3</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen opgesteld. (Q4 '21)</li> <li>▪ Het Ministerie van AZ heeft een contactambtenaar aangewezen. (Q4 '21)</li> <li>▪ Er is een goedgekeurde tijdslijn voor het subsidieproces. (Q3 '23)</li> <li>▪ Training subsidiebeheer verzorgd voor relevante ministeries. (Q4 '23)</li> <li>▪ De relevante personen van het Ministerie van AZ hebben de training subsidiebeheer gevolgd. (Q4 '23)</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 3</b> 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</p>	<p>Hoofdstuk 5 (pag. 53)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De contactambtenaren van het Ministerie van AZ hebben de training subsidiebeheer gevolgd. (Q4 '23)</li> </ul>	<p>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. Er zijn drie sollicitaties ontvangen.</p> <p>Er is een kandidaat geselecteerd. De voordracht is op 11 juni 2024 gestuurd naar de minister van GMN en op 19 juli 2024 ondertekend. Het omslag is aangeboden aan de HR van het Ministerie van GMN. HR GMN heeft het nodige voorbereidt en heeft het omslag gereed ter aanbieding van de voordracht aan RvM in de week van 5 augustus 2024. Er wordt er naar gestreefd om het afdelingshoofd op 1 september 2024 te laten starten bij de afdeling Zorginkoop.</p>	
<p><b>4. Financiële Vaste Activa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issues:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ onjuiste waardering financiële vaste activa;</li> <li>▪ studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</li> </ul> </li> </ul>	<p>a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2021 - 30 juni 2024</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		<p>Hoofdstuk 6 (pag. 61)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2021<sup>4</sup> - 30 juni 2024</li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</li> </ul>	<p>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2023<sup>4</sup> - 30 juni 2024</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		
<p><b>5. Materiele Vaste Activa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> onzekerheid omtrent het bestaan, volledigheid en waardering van de materiële vaste activa.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2015 - 31 december 2025</li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2019 - 31 december 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De handtekeningen- en paraaflijst van medewerkers die controles in Enterprise One uitvoeren is geaccordeerd. (Q3 '22)</li> <li>▪ Uitgavengedeelte van de Handleiding Rekeningschema is geactualiseerd en vastgesteld. (Q3 '23)</li> <li>▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financiën goedgekeurd. (Q3 '23)</li> <li>▪ Het proces 'Verwerken van afschrijvingen' is vastgesteld. (Q4 '23)</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 4</b> 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"> <li>1. Het Ministerie van GMN heeft als tijdelijke oplossing twee uitzendkrachten ingehuurd.</li> <li>2. De vacature voor financieel medewerk D is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari</li> </ol>	<p>Hoofdstuk 7 (pag. 72)</p>

<sup>4</sup> 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>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. Tijdens het interne wervings- en selectietraject voor financieel medewerker D heeft het Ministerie van GMN een kandidaat geselecteerd. De selectiecommissie dient een voordrachtmemo op te stellen. De streefdatum voor de aanstelling is 1 september 2024.</p>	
	<p>b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2015 - 30 juni 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</p>	<p>De diverse categorieën van de objecten zijn in kaart gebracht. (Q3 '21)</p>	<p><b>Knelpunt 5</b> 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"> <li>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</li> </ol>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<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>	
<p><b>6. Verbruik van Goederen en Diensten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> onzekerheid omtrent de juistheid, juiste periodoerekening en rechtmatigheid van de kosten Verbruik Goederen en Diensten.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2017 - 31 december 2025<sup>3</sup></li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</li> </ul>	<p>a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2017 - 31 december 2025<sup>3</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Normtijden voor registratie van facturen opgenomen in de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. (Q1 '17)</li> <li>▪ De contractenregisterprocedure is aangescherpt. (Q4 '20)</li> <li>▪ Er is een contractenregistermodule in Enterprise One geïmplementeerd. (Q4 '20)</li> <li>▪ Centraal register voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One is opgezet. (Q4 '22)</li> <li>▪ Wachtwoordbeleid Ministerie van Financiën is goedgekeurd. (Q2 '23)</li> <li>▪ AO-proces inzake logische toegangsbeveiliging Ministerie</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 6</b></p> <p>Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van een financieel medewerker D en een financial controller C en een financial controller B voor het Ministerie van VVRP.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>1. De vacatures voor financieel medewerker D en de financial controller C 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</p>	<p>Hoofdstuk 8 (pag. 89)</p>



Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<p>van Financiën is vastgesteld. (Q2 '24)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Back-up en herstelproces Ministerie van Financiën is vastgesteld. (Q4 '23)</li> </ul>	<p>heeft op 2 februari 2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p><b>Financieel medewerker D</b> Het traject van interne werving is afgerond. Er zijn uit dit traject geen kandidaten geselecteerd voor het Ministerie van VVRP.</p> <p>In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in augustus 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind augustus 2024 zal opleveren.</p> <p><b>Financial controller C</b> De trajecten van interne en externe werving zijn afgerond. SOAB heeft op 1 juli 2024 het procesverslag opgeleverd.</p> <p>De selectiecommissie dient een besluit te nemen over de kandidaat die voorgedragen zal worden voor de functie.</p> <p>2. De werving en selectie van de financial controller B is nog niet gestart. Er dient te worden gewacht op ontwikkelingen inzake het traject 'Verbeteren Functioneren Overheid'.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<p><b>7. Belastingen - Douane</b> <b>Belastingen - Ontvanger</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> Belastinginkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2014 - 31 maart 2025</li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd Douane:</b> 1 januari 2014 - 31 maart 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<p><b>Douane</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ In het kader van de herinrichting van de serverruimte is het volgende al gerealiseerd: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ De servers zijn ondergebracht in serverracks. (2014)</li> <li>○ Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015)</li> <li>○ Er is een generator en een UPS <i>in place</i>. (vóór 2015)</li> </ul> </li> <li>▪ De functie van automatische toewijzing in ASYCUDA wordt toegepast. (2016)</li> <li>▪ Douane heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q1 '22)</li> <li>▪ Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23)</li> <li>▪ Douane heeft een vastgesteld back-up en herstel beleid. (Q3 '24)</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 7</b> 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 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><b>Knelpunt 8</b> Momenteel is afdeling DIC onderbezet.</p>	<p>Hoofdstuk 9 (pag. 124)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p><i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren.</p> <p><b>Analist</b> 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><b>Hoofd DIC</b> De vacature voor deze functie wordt opnieuw opengesteld medio mei 2024.</p> <p><b>Risicobeheerder</b> 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><b>Knelpunt 9</b> Volledig herinrichten van de serverruimte om te voldoen aan</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>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><b>Geschatte doorlooptijd</b> <b>Ontvanger:</b> 1 januari 2019 - 31 december 2024</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<p><b>Ontvanger</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De user accounts van Ontvanger zijn opgeschoond. (Q3 '21)</li> <li>▪ Gebruiker account ONTWINM is verwijderd. (Q4 '21)</li> <li>▪ De ingevulde controleformulieren consequent door de kascontrole medewerkers worden ondertekend met vermelding van de controledatum. (Q4 '21)</li> <li>▪ Kasafdrachten vinden plaats in aanwezigheid van de (plaatsvervangend) hoofdkassier en worden hierna afgedragen. (Q4 '22)</li> <li>▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wachtwoordbeleid. (Q2 '23)</li> <li>▪ Ontvanger heeft een vastgesteld fysiek beveiligingsbeleid. (Q3 '23)</li> <li>▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerbeleid. (Q4 '23)</li> </ul>		Hoofdstuk10 (pag. 142)

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerproces. (Q4 '23)</li> <li>▪ Ontvanger heeft een vastgesteld back-up en herstel beleid. (Q2 '24)</li> </ul>		
<p><b>8. Niet-Belasting Inkomsten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> onzekerheid omtrent volledigheid, nauwkeurigheid en het bestaan van diverse niet-belasting inkomsten.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2016 - 31 december 2025<sup>3</sup></li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2016 - 31 december 2025<sup>3</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Landsbesluit Visserij op volle zee is gewijzigd. (Q1 '21)</li> <li>▪ Het Expertisecentrum voor Toetsen en Examens heeft een registratiesysteem voor examenopbrengsten ontwikkeld en geïmplementeerd. (Q3 '21)</li> <li>▪ 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)</li> <li>▪ De ontwerp Landsverordening ter goedkeuring overeenkomst met Global Metals N.V. is gepubliceerd. (Q1 '22)</li> <li>▪ Opbrengsten economische vergunningen zijn in de begroting van Land Curaçao overgeheveld van het Ministerie van AZ naar het Ministerie van EO. (Q1 '23)</li> <li>▪ 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)</li> </ul>	<p><b>Knelpunt 10</b> 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><b>Financieel medewerker D</b> 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 augustus 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind augustus 2024 zal opleveren.</p>	<p>Hoofdstuk 11 (pag. 158)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Richtlijnen, processen en werk-instructies voor opbrengstgenererende activiteiten ETE zijn vastgesteld. (Q1 '23)</li> <li>▪ Publieke Zaken heeft een nieuw kassasysteem geïmplementeerd. (Q2 '23)</li> <li>▪ Het AO-Handboek van Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23)</li> <li>▪ Kwaliteitshandboek Publieke Zaken is vastgesteld. (Q4 '23)</li> <li>▪ Financieel Handboek Visserij Vergunning is vastgesteld. (Q4 '23)</li> <li>▪ Template t.b.v. opname voorraad leges goedgekeurd. (Q1 '24)</li> </ul>	<p><b>Afdelingshoofd debiteurenadministratie</b></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 die een andere functie heeft geaccepteerd. De directeur van Domeinbeheer wenst de functie te herwaarderen van schaal 12 naar schaal 13. Dit dient nog besproken te worden met HRO en het Ministerie van Financiën. Hierna zal bepaald worden welke acties ondernomen moeten worden voor herpublicatie van de functie.</p>	



Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p><b>Knelpunt 11</b> 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><b>Financieel medewerker C</b> 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.</p> <p>Er is een kandidaat op 5 juni 2024 voorgedragen voor benoeming bij de minister van BPD. Het landsbesluit voor de kandidaat is reeds vastgesteld. De kandidaat zal per 1 augustus 2024 starten bij Publieke Zaken.</p> <p><b>Financieel medewerker E</b> 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.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>Er is een kandidaat op 16 juli 2024 ter benoeming voorgedragen bij de minister van BPD. Het landsbesluit dient nog vastgesteld te worden. Het voornemen is om de kandidaat per 15 september 2024 te laten starten bij Publieke Zaken.</p> <p><b>Knelpunt 12</b> Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van financieel medewerkers F en D en een afdelingshoofd Visserijbeheer voor het Ministerie van GMN.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> <b>Financieel medewerker F</b> Er dient een werving &amp; selectietraject voor deze vacature nog plaats te vinden.</p> <p><b>Financieel medewerker D</b> 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.</p>	

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
			<p>Tijdens het interne wervings- en selectietraject voor financieel medewerker D heeft het Ministerie van GMN een kandidaat geselecteerd. De selectiecommissie dient een voordracht memo op te stellen. De streefdatum voor de aanstelling is 1 september 2024.</p> <p><b>Afdelingshoofd Visserijbeheer</b> 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 is in april 2024 benoemd.</p>	
<p><b>9. Begrotingsoverschrijdingen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 31 september 2025</li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<p>Het rapport van de begrotingsdoorlichting is geaccordeerd door de RvM. (Q3 '23)</p>		<p>Hoofdstuk 12 (pag. 202)</p>

Deeltraject	Beoogde resultaten	Reeds gerealiseerde resultaten	Belangrijke knelpunten en oplossingsvoorstellen	Verwijzing voor meer informatie
<p><b>10. Besluitenlijsten Raad van Ministers</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> onzekerheid over geheel van opgenomen rechten en verplichtingen in de jaarrekening.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2023</li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</li> </ul>	<p>a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2023</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</p>	<p>Nog geen concrete resultaten.</p>		<p>Hoofdstuk 13 (pag. 204)</p>
<p><b>11. Bevestiging bij de Jaarrekening</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Issue:</b> geen bevestiging van Raad van Ministers bij de jaarrekening van het Land Curaçao.</li> <li>○ <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2024<sup>3</sup></li> <li>○ <b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</li> </ul>	<p>a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.</p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2024<sup>3</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Belang van de bevestiging is benadrukt bij de RvM (Q2 '22).</li> </ul>		<p>Hoofdstuk 14 (pag. 206)</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 2025<sup>5</sup>

**Tijdigheid deeltraject:** loopt conform planning

**Aantal deelprojecten:** 8

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

**Tijdigheid deelprojecten<sup>6</sup>:** 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><b>a. Alle financiële functies zijn ingevuld en worden conform functiebeschrijving uitgevoerd.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2018 - nog te bepalen</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</p>	1.1 Werven en selecteren financieel directeuren en financial controllers.	SG Financiën	Ja	Q1 '19 - nog te bepalen <sup>7</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>5 van de 9 financieel directeuren benoemd. (Q2-Q3 '20)</li> <li>15 van de 16 financial controllers benoemd. (Q4 '19 en Q2 '22)</li> </ul>	<p><b>In uitvoering - Loopt conform planning</b></p> <p><b>Financieel Directeuren</b> 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><b>Knelpunt</b> 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 acht tot tien mensen te</p>

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 2024 exclusief deelprojecten waarvan de status 'wacht op controle' of 'afgerond' is.

<sup>7</sup> 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 &amp; 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><b>Financial Controllers</b> Conform het schrijven d.d. 30 maart 2023, zaaknummer 2023/011710, met als onderwerp "Verzoek openstellen financiële vacatures" zullen acht FC's geworven worden in de komende periode. De</p>	<p>werven 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 acht 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 vijf 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>Momenteel worden concept voordrachtsmemo's opgesteld door de verschillende wervingscommissies. Elk ministerie dient het voordrachtsmemo door tussenkomst hun HR-accountmanager ter besluitvorming aan te bieden aan de Raad van Ministers.</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)	<b>Afgerond</b>	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 <sup>8</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b>	Geen knelpunten.
<b>b. Afdeling IA leeft de audit charter en jaarlijkse internal audit plan na.</b>  <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2019 - 30 juni 2025  <b>Tijdigheid:</b> 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		<b>Wacht op controle</b> 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 audit charter (dienstjaar 2020/2024) vastgesteld door sectordirecteur FBB. (Q4 '21)	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> De volgende werkzaamheden zijn uitgevoerd: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Controle van Verbruik van Goederen en Diensten bij alle ministeries over boekjaar 2021.</li> </ul>	<b>Knelpunt 1</b> Oplevering van controle-informatie door de ministeries vindt niet volledig plaats en is niet altijd van de juiste kwaliteit.

<sup>8</sup> 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"> <li>▪ Controle van Begrotingswijzigingen bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022.</li> <li>▪ Controle van Subsidies bij alle ministeries (waar aanwezig) over boekjaar 2021 en 2022.</li> <li>▪ Bijwonen van een aantal gehouden aanbestedingen. De desbetreffende rapporten zijn uitgebracht.</li> <li>▪ Het bijwonen van een aantal kasopnames. De desbetreffende proces-verbalen zijn uitgebracht.</li> <li>▪ Het opzetten (in uitvoering) van normkaders met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid.</li> <li>▪ De volgende rapporten zijn uitgebracht: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verbruik van Goederen en Diensten (VGD): alle rapporten zijn uitgebracht;</li> <li>○ Subsidie: controle was gericht op nieuwe subsidies 2021 en 2022.</li> </ul> </li> </ul>	<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De door SOAB <i>Prepared by client</i> (PBC)-lijsten zijn in Q1 2024 naar de ministeries opgestuurd, waarbij de ministeries de verzochte informatie aan de afdeling IA hebben opgeleverd. De reeds ontvangen informatie van de ministeries is, na review door de afdeling IA, doorgezonden naar SOAB in Q2 2024. Op verzoek van een aantal ministeries is er door SOAB uitstel verleend voor oplevering van nadere informatie.</li> <li>2. 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.</li> </ol>

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"> <li>○ Integraal onderzoek dienstreezen 2022.</li> <li>○ Actualisatierapporten Q1, Q2, Q3 en Q4 2023.</li> <li>○ Rapporten cijferanalyse januari 2023 tot en met juni 2023 op budgetuitputting voor alle ministeries.</li> <li>○ Rapporten cijferanalyse januari 2023 tot en met december 2023 op de budgetuitputting voor alle ministeries.</li> <li>○ Verbruik goederen en diensten 2023.</li> <li>○ Rapporten aanbestedingen.</li> <li>○ Rapporten kasopname en voorraadopname 2023.</li> </ul>	<p>Dit project is tijdelijk getemporeerd.</p> <p><b>Knelpunt 2</b> 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> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De Handleiding Rekening-schema 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.</p> <p><b>Knelpunt 3</b> 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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Rapport budgetdiscipline Q1 2024.</li> <li>▪ Deelname aan de werkgroep verantwoordelijk voor Andere Inkomsten in het kader van de post 'Andere Inkomsten'.</li> </ul> <p>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>	FBB voorgelegd aan HRO. HRO heeft achteraf om nadere informatie gevraagd welke eind oktober 2022 is opgestuurd door de SD FBB. Eind juni 2023 is een gezamenlijk advies van HRO en de sector Financieel Beleid en Begrotingsbeheer ter besluitvorming door de RvM voorgelegd aan de minister van Financiën. De RvM is op 12 juli 2023 akkoord gegaan met het advies. De werving en selectie van de internal auditors is december 2023 <i>on hold</i> gezet. Het managementteam van het Ministerie van Financiën heeft besloten de werving <i>on hold</i> te houden in afwachting op ontwikkelingen in verband met het traject 'Verbeteren Functioneren Overheid'.
	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.	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> Sinds Q1 2023 evalueert de ADR per kwartaal de naleving van de audit charter en het auditplan door de afdeling IA.	Geen knelpunten.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<b>c. Afdeling AO/IC voert haar jaarlijkse jaarplan Afdeling AO/IC uit.</b>  <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2021 - 31 december 2023	1.7 Formaliseren van de taken, verantwoordelijkheden en jaarplan van de afdeling AO/IC (Intern Beheer) van het Ministerie van Financiën.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q1 '22	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het jaarplan 2022, inclusief taken en verantwoordelijkheden van de afdeling Administratieve Organisatie/Interne Controle (AO/IC), is door de SD FBB geaccordeerd. (Q1 '22)</li> </ul>	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	1.8 Implementeren jaarplan afdeling AO/IC.	MT Financiën	Nee	Q4 '21 - Q4 '23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Primaire en ondersteunende financiële processen zijn herzien (Q3 '21)</li> <li>Ministeriële Beschikking artikel 40 LvC is aangepast (Q3 '21)</li> <li>Ministeriële Beschikking artikel 39 LvC is aangepast (Q3 '21)</li> </ul>	<b>Wacht op controle</b> De afdeling AO/IC heeft het goedgekeurde jaarplan 2022 en 2023 uitgevoerd.  Het betreft een continu proces.	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: 12 - Wacht op controle: 2 - Afgerond: 1

**Tijdigheid deelprojecten<sup>9</sup>:** Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 6 - Vertraagd: 6

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>a. Alle personeelsgegevens in de personeelsadministratie zijn up-to-date.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 juli 2022 - 30 juni 2024</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</p>	2.1 Opschoning en digitalisering personeelsadministratie (Waaronder actualisering gegevens in Paymaster).	Directeur SSO	Ja	Q3 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>Per 1 april 2023 is Motion live gegaan voor wat betreft de salarisadministratie en personeelsadministratie, voornamelijk conform de <i>as-is</i> situatie, voor alle ministeries, 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 van de organisatiestructuur en het functiehuis in</p>	<p><b>Knelpunt 2</b></p> <p>De inrichting van Motion duurt langer dan initieel gepland. De redenen hiervoor zijn onder andere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ de inrichting van Motion is niet de eerste prioriteit bij alle relevante stakeholders;</li> <li>▪ de aanlevering van juiste informatie door de ministeries gebeurt niet altijd tijdig;</li> <li>▪ de validatie door HRO was niet altijd volledig en nauwkeurig, waardoor het projectteam zelf contact met de ministeries moest opnemen om de gegevens te valideren;</li> <li>▪ het traject van VFO heeft invloed op de</li> </ul>

<sup>9</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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>Motion. De documenten voor wat betreft de herinrichting van de organisatiestructuur en het 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 het 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, SOAW, Justitie en Financiën zijn gaande. De verwachting is dat de herinrichting van de organisatiestructuur en het functiehuis voor alle ministeries uiterlijk in Q3 2024 gereed zal zijn.</p> <p>Verder is de module DPD (Digitale Personeelsdossier) deels al ingericht. SSO is in samenwerking</p>	<p>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.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De PBR heeft de problematiek geëscaleerd naar de minister van BPD tijdens de dialoogsessie van 5 maart 2024. De PBR heeft op 12 juni 2024 verder geëscaleerd naar de Raad van Ministers.</li> <li>2. De Stuurgroep van het Ministerie van BPD dient gereactiveerd te worden. Dit proces is reeds opgestart door de minister van BPD. De Stuurgroep zal op 17 augustus 2024 vergaderen. De Stuurgroep is verantwoordelijk voor onder andere de algehele coördinatie van de uitvoering van het project</li> </ol>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						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.	inzake inrichting van Motion.
<p><b>b. De AO/IB rondom processen kosten beloning van personeel zijn toereikend.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 juli 2018 - 31 maart 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	2.2 Training en uitvoering van risicoanalyses.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q3 '23	<ul style="list-style-type: none"> <li>Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training risicoanalyse gevolgd. (Q3 '20)</li> <li>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)</li> </ul>	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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. Deze sessies konden niet worden opgestart door afwezigheid van het afdelingshoofd PA. Op 8</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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 in september/oktober 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"> <li>Afdelingen Personeelsadministratie en Salarisadministratie hebben training over de basisvereisten voor personeels- en salarisadministratie gevolgd. (Q3 '20)</li> <li>De directeur SSO a.i., de afdelingshoofden PA en SA en de interne controller hebben de training ook gevolgd. (Q1 '22)</li> </ul>	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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.</p>	Geen knelpunten.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.4 Ontwerp en implementatie processen en werkinstructies salarisadministratie.	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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>Verder is SOAB tijdens de genoemde sessies gestart met het verzamelen van informatie ten behoeve van het uitwerken van werkinstructies.</p>	<p><b>Knelpunt 1</b> 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 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>SOAB heeft haar procesverslag inzake het werving en selectie-traject op 24 juni 2024 opgeleverd. De selectiecommissie dient</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							de voordracht van de kandidaten nog te doen.
	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)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	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)	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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.  Door de systeemaanpassingen die nu plaatsvinden, zal deze controle uiterlijk in Q4 2024 worden opgenomen in het standenregister.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></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 hebben om de controlewerkzaamheden effectief uit te kunnen voeren.</p>	<p><b>Knelpunt</b></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. 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><b>Medewerker processturing D</b></p> <p>Er is uiteindelijk één interne kandidaat geïdentificeerd, die voorgedragen zou worden in de maand mei 2024, voor</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>de functie Medewerker Processturing D.</p> <p><b>Medewerker processturing E</b> Er zijn geen kandidaten geïdentificeerd die matchen met het profiel van Medewerker Processturing E. Herpublicatie van deze vacature zou uiterlijk in juni 2024 plaatsvinden, echter het SSO heeft besloten om het traject tijdelijk <i>on hold</i> te zetten. De reden hiervoor is dat er te veel processen gaande zijn bij de verschillende afdelingen binnen SSO en beperkte capaciteit beschikbaar is om nieuwe medewerkers te begeleiden.</p>
	2.8 Werving en inwerking van ontbrekend deskundig personeel. (afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q1 '21 - Q4 '23	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Er is één medewerker vanuit de afdeling AO/IC (Ministerie van Financiën) beschikbaar gesteld voor de Afdeling SA. (Q4 '21)</li> <li>▪ Een financieel medewerker D gestart bij de afdeling SA. (Q2 '23)</li> <li>▪ De medewerker die vanuit de afdeling AO/IC ter beschikking was gesteld aan</li> </ul>	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> De inwerking van de medewerkers processturing E is vanaf juli 2024 gestart.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
					<p>de Afdeling SA is officieel per 15 augustus 2023 overgeplaatst naar de afdeling SA. (Q3 '23)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>SSO heeft de medewerker die vanuit afdeling AO/IC ter beschikking is gesteld ingewerkt. Ook de financieel medewerker D is reeds ingewerkt. (Q2 '24)</li> <li>Twee medewerkers processturing E zijn werkzaam bij de afdeling SA. (Q3 '24)</li> </ul>		
	2.9 Zorgdragen voor voldoende functiescheiding tussen registrerende functie en controlerende functie. (afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p>De functiescheiding wordt in opzet meegenomen in de procesbeschrijvingen die SOAB op dit moment opstelt.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.10 Zorgdragen dat registraties in Motion afgestemd worden met de onderliggende documenten. (afdeling SA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Wacht op controle</b> De registraties in Motion worden op dit moment afgestemd met de onderliggende documenten.</p> <p>Door de systeemaanpassingen die nu plaatsvinden zal deze afstemming worden opgenomen in het standenregister uiterlijk in Q4 2024.</p>	Geen knelpunten.
	2.11 Zorgdragen voor controle technische functiescheiding zowel qua procedure als systeemtechnisch. (afdeling SA)	Directeur SSO	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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>	Geen knelpunten.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	2.12 Zorgdragen dat de twee controleurs controlewerkzaamheden uitvoeren. (afdeling PA)	Directeur SSO	Nee	Q4 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> SSO is gestart met de werving van nieuw personeel.	Zie knelpunt bij deelproject 2.7.
	2.13 Ontwerpen van het proces 'Registreren raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen' en ondersteunen bij implementatie.	Directeur SSO	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> SOAB heeft op 11 en 16 oktober 2023 interviews gehouden onder andere 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. 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 novem-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ber 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. 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. In dit kader zijn er op 4, 11, 21, 24 tot en met 25 juni 2024 diverse besprekingen met de afdeling DM gehouden ter verdere aanscherping van het to-be proces.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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><b>Wacht op controle</b> De relevante documenten worden 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.
<p><b>c. Interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid van personeelsgegevens en salarismutaties is <i>in place</i>.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2020 - 31 december 2023</p> <p><b>Tijdigheid:</b> 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><b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						van de interne controlefunctie.	

## 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 2025<sup>10</sup>

**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 deelprojecten<sup>11</sup>:** 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><b>a. Betrouwbaar en controlebaar proces subsidies en overdrachten.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 april 2020 - 31 maart 2025<sup>10</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	3.1 Opstellen beheersovereenkomst met ABC.	SD VV	Ja	Q3 '21 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></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 verwachtte het toetsingstraject voor eind juni 2024 af te kunnen ronden. Thans heeft de regering besloten dat een aantal wetgevingstrajecten de nodige prioriteit genieten. Derhalve is de</p>	Geen knelpunten.

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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
						toetsing van de beheersovereenkomst in <i>casu on hold</i> gezet.	
	3.2 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor inkomensoverdrachten.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b> SG AZ SG EO SGVVRP SG SOAW SG OWCS	Ja	Q1 '21 - nog te bepalen <sup>12</sup>	Er zijn ontwerprichtlijnen voor bekostiging van instellingen. (Q4 '21)	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> SOAB heeft richtlijnen opgesteld voor de bekostiging van instellingen. De richtlijnen zijn door de ambtelijke top van het Ministerie van Financiën geaccordeerd.  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.  Op 16 augustus 2023 is de MRMAW inzake overdrachten naar de Minister van Financiën verstuurd en op 4 oktober 2023 is	Geen knelpunten.

<sup>12</sup> De doorlooptijd van deze projectactiviteit kan pas worden bepaald nadat de Landsverordening financieel beheer door de Staten is behandeld, aangenomen en daarna is gepubliceerd.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						deze doorgeleid aan WJZ voor de juridische toetsing. WJZ heeft de toetsing in Q2 2024 afgerond. Het Ministerie van Financiën zal naar verwachting in Q3 2024 de aanbevelingen van WJZ verwerken.	
	3.3 Ontwerpen landsbesluit voor overdrachten.  <b>Deelproject geannuleerd.</b>	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	<b>Geannuleerd</b> 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)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	3.5 Voor alle overdrachten beheersovereenkomsten opstellen die als norm moeten gelden bij het evalueren van de doelmatigheid van de overdrachten.	Beleidsdirecteur VVRP Beleidsdirecteur SOAW	Nee	Q1 '21 - nog te bepalen <sup>13</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b>  <b>VVRP</b> Er zijn gesprekken gaande met C-Post voor wat betreft de beheersovereenkomst.	Geen knelpunten.  1.
	3.6 Ontwerp en implementatie processen, checklijsten en formats voor subsidies.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b> SG AZ, SOAW, GMN, OWCS en EO	Ja	Q2 '20 - Q4 '24	Training subsidiebeheer verzorgd voor relevante ministeries. (Q4 '23)	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> SOAB heeft de processen, checklijst, formats en syllabus afgerond. Deze zijn op 6 mei 2024 ter goedkeuring opgeleverd aan het Ministerie van Financiën. Het Ministerie van Financiën heeft op 23 juli 2024 de procesbeschrijvingen en checklijsten ter goedkeuring aangeboden aan de minister van Financiën.	Geen knelpunten.

<sup>13</sup> De doorlooptijd voor deze projectactiviteit kan pas worden bepaald nadat het duidelijk is voor welke instellingen die financiering ontvangen van het Ministerie van SOAW sprake is van een overdracht. De definitie van overdracht is opgenomen in de ontwerp Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening financieel beheer die nog door de Staten van Curaçao vastgesteld moet worden. Na vaststelling van deze landsverordening kan worden bepaald voor welke instellingen beheersovereenkomsten opgesteld moeten worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	3.7 Zorgdragen voor adequate PvE's.	SG AZ en SOAW	Nee	Q4 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p><b>AZ</b> Het Ministerie van AZ is bezig met een onderzoek ter bepaling of de onderkende subsidierelaties gehandhaafd blijven of dat er sprake is van overdrachten. De verwachting is dat dit in Q3 2024 wordt afgerond.</p> <p><b>SOAW</b> Het Ministerie van SOAW heeft alle PvE's opgesteld en vastgesteld uitgaande van het nog in werking tredende Subsidiebesluit 2024. SOAW zal de PvE's in februari 2025 publiceren.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<p>3.8 Zorgdragen voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ subsidiebeleid dat aansluit op de behoefte van de bevolking met de bijbehorende geldmiddelen.</li> <li>○ jaarplannen die SMART worden geformuleerd en een relatie wordt gelegd tussen het beleid en de begroting.</li> <li>○ 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.</li> </ul>	SG GMN	Ja	Q3 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p>SOAB heeft op 17 oktober 2023, 8 en 29 april 2024 met de FD GMN afgestemd over de inhoud en data voor de training. SOAB en de FD GMN hebben met elkaar afgesproken dat eerst een sessie op 19 juni 2024 zal plaatsvinden met het MT. Tijdens deze sessie is met het MT van het Ministerie van GMN gesproken wordt over het belang van een gedegen beleidscyclus en de noodzaak van hun betrokkenheid bij en commitment aan dit geheel. Het MT is in deze brainstormsessie samen met SOAB tot de conclusie gekomen dat het Ministerie van GMN meer behoefte heeft aan een lange termijn ondersteuning op het terrein van beleidsontwikkeling.</p> <p>SOAB zal in Q4 2024 starten met een langdurig traject waarbij de Beleidsorganisatie ondersteund zal worden. Exacte inhoud en startda-</p>	<p><b>Knelpunt</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> <li>▪ 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.</li> </ul> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De vacature voor afdelingshoofd Zorginkoop 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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>tum voor de ondersteuning zullen in augustus 2024 worden bepaald.</p> <p>Het ministerie van GMN heeft acht beleidsterreinen geïdentificeerd. Al deze beleidsterreinen zijn uitgewerkt in een subsidiebeleid.</p> <p>Het Ministerie van GMN heeft jaarplannen per sector en voor het ministerie voor het jaar 2024 opgesteld.</p> <p>De Beleidsdirecteur is momenteel bezig met het opstellen van een jaarplan voor het dienstjaar 2025.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Er is een kandidaat geselecteerd. De voordracht is op 11 juni 2024 gestuurd naar de minister van GMN en op 19 juli 2024 ondertekend. Het omslag is aangeboden aan de HR van het Ministerie van GMN. HR GMN heeft het nodige voorbereidt en heeft het omslag gereed ter aanbieding van de voordracht aan RvM in de week van 5 augustus</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							2024. Er wordt ernaar gestreefd om het afdelingshoofd op 1 september 2024 te laten starten bij de afdeling Zorginkoop.
	3.9 Opstellen timeline voor subsidieproces.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b> SG AZ	Nee	Q1 '22 - Q4 '23	Er is een goedgekeurde tijdslijn voor het subsidieproces. (Q3 '23)	<b>Afgerond</b> 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)	<b>Afgerond</b>	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)	<b>Afgerond</b>	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 2021<sup>14</sup> - 30 juni 2024

**Tijdigheid deeltraject:** vertraagd

**Aantal deelprojecten:** 2

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

**Tijdigheid deelprojecten<sup>15</sup>:** Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 0 - Vertraagd: 2

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>a. De financiële cijfers van overheidsentiteiten worden tijdig opgenomen in de financiële administratie van de overheid.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2021 - 30 juni 2024</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</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><b>In uitvoering - Vertraagd</b> De ministeries van AZ, EO, Financiën, SOAW, GMN, Justitie en OWCS hebben de overheidsentiteiten verzocht om hun jaarrekeningen tijdig in te dienen.</p> <p><b>Tijdigheid indiening jaarrekening</b></p> <p><b>AZ 2021</b> Van de twee entiteiten die onder het Ministerie van AZ ressorteren, heeft één haar jaarrekening</p>	Geen knelpunten.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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><u>2023</u> Een van de twee entiteiten die onder het Ministerie van AZ ressorteren heeft haar jaarrekening 2023 ingediend, maar niet tijdig. De andere entiteit heeft haar definitieve jaarrekening nog niet ingediend.</p> <p><b>EO</b> <u>2021</u> De drie entiteiten die onder het Ministerie van EO ressorteren, hebben hun jaarrekening 2021 niet tijdig ingediend.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<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 ingediend. De andere entiteit zal naar verwachting haar jaarrekening 2022 in augustus 2024 indienen. De vertraging in de aanlevering van de jaarrekening is ontstaan door wijziging van accountant.</p> <p><u>2023</u> Van de drie entiteiten die deel zijn van de collectieve sector en onder het Ministerie van EO ressorteren, hebben twee hun jaarrekening ingediend, maar niet tijdig. Eén entiteit heeft uitstel van indiening van de jaarrekening 2023 aangevraagd tot en met november 2024.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p><b>FIN</b></p> <p><u>2021</u> Van de vijf entiteiten die onder het Ministerie van Financiën ressorteren, hebben vier hun jaarrekening 2021 ingediend, maar niet tijdig.</p> <p><u>2022</u> Van de vijf entiteiten hebben drie hun jaarrekening ingediend, maar niet tijdig.</p> <p><u>2023</u> Van vijf entiteiten heeft één entiteit de jaarrekening 2023 tijdig ingediend.</p> <p><b>GMN</b></p> <p><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. Van twee entiteiten heeft het ministerie nog geen jaarrekening ontvangen.</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 nog niet ingediend.</p> <p><u>2023</u> Van de tien entiteiten hebben twee entiteiten hun jaarrekening tijdig ingediend. Zeven entiteiten hebben hun jaarrekening nog niet ingediend. Eén entiteit heeft haar jaarrekening ingediend, maar deze voldoet niet aan de vereisten conform maar deze voldoet niet aan het Landsbesluit Subsidie 2016.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p><b>Justitie</b></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> <p><u>2023</u> Per 2023 ressorteert er één entiteit, die deel uitmaakt van de collectieve sector, onder het Ministerie van Justitie. Deze entiteit heeft haar jaarrekening 2023 nog niet ingediend.</p> <p><b>OWCS</b></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>	



Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p><u>2022</u> Zes van de tien entiteiten hebben hun jaarrekening 2022 ingediend, waarvan twee tijdig. De andere vier entiteiten hebben hun jaarrekening nog niet ingediend.</p> <p><u>2023</u> Eén van de tien entiteiten heeft haar jaarrekening 2023 op tijd ingediend en de rest van de entiteiten hebben hun jaarrekening nog niet ingediend.</p> <p><b>SOAW</b> <u>2021</u> Er zijn vijf entiteiten die onder het Ministerie van SOAW ressorteren. Deze entiteiten hebben hun jaarrekening ingediend, maar niet tijdig.</p> <p><u>2022</u> Van de vijf entiteiten heeft één entiteit haar jaarrekening</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>2022 tijdig ingediend. Drie entiteiten hebben het niet tijdig ingediend en één entiteit heeft het nog niet ingediend.</p> <p><u>2023</u> Twee van de vijf entiteiten hebben hun jaarrekening 2023 tijdig ingediend, één entiteit heeft niet tijdig ingediend en twee entiteiten hebben nog niet ingediend.</p> <p><b>VVRP</b></p> <p><u>2021</u> Van de zeven entiteiten die onder het Ministerie van VVRP ressorteren, hebben zes entiteiten hun jaarrekening ingediend, waarvan één tijdig.</p> <p><u>2022</u> Eén entiteit heeft haar jaarrekening 2022 tijdig ingediend.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>b. Studieleningen worden juist en volledig gewaardeerd.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 juli 2023 - 30 juni 2024<sup>16</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Vertraagd</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 <sup>16</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>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 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"> <li>▪ aansluiting debiteurenbestand</li> </ul>	Geen knelpunten.

<sup>16</sup> 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>UO OW met registraties vastgelegd in Enterprise One;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ evaluatie van de contracten (voorwaarden) van de debiteuren;</li> <li>▪ vaststelling huidige hoogte schuldbedrag (rente en aflossing);</li> <li>▪ bepaling of stuiting mogelijk is aan de hand van de datum inningsopdracht.</li> </ul> <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>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<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 augustus 2024 een beslissing worden genomen over het voorstel. Nadat het voorstel is geaccordeerd door de ministers van Financiën en OWCS, zal worden gestart met de opschoning van de gegevens in Enterprise One.</p>	

## 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 deelprojecten**<sup>17</sup>: 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><b>a. Er is sprake van een toereikende MVA-proces.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 oktober 2019 - 31 december 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging</p>	5.1 Ontwikkeling beleid materieel beheer.	SG VVRP	Ja	Q2 '23 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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>Het Ministerie van VVRP zal een projectleider aantrekken die aan de slag zal gaan met het uitwerken van het beleid. De bedoeling is om onderhavig traject in Q4 2024 op te pakken.</p>	Geen knelpunten.

<sup>17</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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><b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC</p> <p><b>Implementatie</b> SG elke ministerie</p>	Ja	Q2 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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 directeurs 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 september/ oktober 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.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC <b>Implementatie</b> SG elke ministerie	Ja	Q4 '20 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b>            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 werkinstruc-</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>ties ter 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. Het streven is om de eerste concept werkinstructies in september 2024 ter validatie aan te bieden aan de afdeling FR.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.4 Actualiseren handleiding rekening-schema.	Teamleider Financiële Rapportage	Nee	Q3 '21 - Q4 '24 <sup>18</sup>	Uitgavengedeelte van de Handleiding Rekening-schema is geactualiseerd en vastgesteld. (Q3 '23)	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Oplevering aangepaste Handleiding Rekening-schema met betrekking tot inkomsten is gepland voor Q4 2024.	Geen knelpunten.
	5.5 Implementeren handleiding rekening-schema.	FD/ FC van elke ministerie	Nee	Q1 '21 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> De FD's en FC's van de ministeries verschaffen periodiek informatie aan de financiële medewerkers met betrekking tot de huidige richtlijnen inzake activering kapitaal-uitgaven en voeren controle op de toepassing van deze richtlijnen.	<b>Knelpunt</b> Om volledig zorg te dragen voor de implementatie van de richtlijnen voor activering van kapitaal-uitgaven, 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.  <i>Oplossingsvoorstel</i> 1. Het Ministerie van GMN heeft als tijdelijke oplossing twee uitzendkrachten ingehuurd. 2. De vacature voor financieel medewerker D

<sup>18</sup> 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>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.</p> <p>Tijdens het interne wervings- en selectietraject voor financieel medewerker D heeft het Ministerie van GMN een kandidaat geselecteerd. De selectiecommissie dient een voordrachtmemo op te stellen. De streefdatum voor de aanstelling is 1 september 2024.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.6 Zorgdragen dat de controle door de financiële medewerkers op elkaars gevoerde correcties in de financiële administratie Enterprise One zichtbaar gemaakt worden.	Hoofd Be-grotingszaken	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3'23)	<b>Wacht op controle</b> 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.
	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)	<b>Wacht op controle</b> 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 subadmini-	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q4 '21 - Q4 '22	Niet van toepassing.	<b>Afgerond</b> 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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	nistratie materiele vaste activa.					<p>objecten te automatiseren op 18 oktober 2022 gepresenteerd aan het Ministerie van Financiën en SOAB. De consultant heeft na deze presentatie een advies opgesteld waarin aangegeven wordt wat wel of niet mogelijk is in Enterprise One.</p> <p>Na het doornemen van dit advies, heeft het jaarrekeningcontroleteam van SOAB kenbaar gemaakt dat de huidige interne beheersingsmaatregel die de afdeling FR heeft genomen, inhoudende controle op de vorming van objecten door een tweede functionaris van de afdeling FR, in opzet voldoende is. Hierdoor is de automatisering van de vorming van objecten niet meer vereist.</p> <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>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	5.9 Automatiseren van de registratie van objecten in de subadministratie materiele vaste activa.  <b>Deelproject geannuleerd.</b>	Directeur Afdeling AO/IC	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	Niet van toepassing.	<b>Geannuleerd</b> SOAB heeft kenbaar gemaakt dat de huidige interne beheersingsmaatregel die de afdeling FR heeft genomen, inhoudende controle op de vorming van objecten door een tweede functionaris van de afdeling FR, in opzet voldoende is. Hierdoor is de automatisering van de vorming van objecten niet meer vereist.	Niet van toepassing.
	5.10 Zorgdragen dat opleveringsdatum conform factuur gehanteerd wordt als aanschafdatum (cf. richtlijnen materieel beheer).	Teamleider Afdeling Financiële Rapportage	Nee	Q4 '19 - Q4 '22	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b>	Ja	Q1 '23 - Q1 '24	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het proces 'Verwerken van afschrijvingen' is vastgesteld. (Q4 '23)</li> </ul>	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> SOAB en de afdeling AO/IC zijn bezig met het opstellen van concept werkinstructies behorende bij het proces 'Verwerken van afschrijvingen'. In dit	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
		Afdeling Financiële Rapportage				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 heeft haar input op 9, 12, 13, 23 en 30 mei en 25 juni 2024 gegeven. De afdeling AO/IC en SOAB zijn op dit moment bezig met afronding van de werkinstructies en streven ernaar deze in september/oktober 2024 gereed te hebben.	
	5.12 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces voor <i>impairment</i> test.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b> SG Financiën	Ja	Q4 '20 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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	Geen knelpunten.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						AO/IC en de afdeling IA. Hierna heeft SOAB de richtlijnen verder aangevuld met de onderdelen in verband met wegneming van duurzame waardeverminderingverlies. SOAB heeft op 26 juli 2023 het tweede concept van de richtlijnen voor <i>impairment</i> met het Ministerie van Financiën besproken. SOAB is bezig met aanpassing van de richtlijnen en zal in Q3/Q4 2024 een vergadering organiseren 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.	<b>Ontwerp</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b> SG elke ministerie	Ja	Q1 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b>  <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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>afdeling AO/IC heeft de concept beschrijving bij SOAB ingediend op 20 december 2023. Dit proces is gereviewd door SOAB en in mei 2024 ter verdere aanpassing verstuurd naar de afdeling AO/IC. De afdeling AO/IC zal het aangepaste proces uiterlijk begin september 2024 sturen naar SOAB.</p> <p><u>Onroerende goederen</u> In de eerste week van maart 2023 is een meeting met Domeinbeheer gehouden omtrent het proces desinvestering. Er 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. Het concept</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						proces zal naar verwachting in oktober 2024 gereed zijn ter validatie.	
	5.14 Vaststellen economische en juridische eigendom van woningen in beheer van FKP.	<b>Vaststellen economische en juridische eigendom</b> SG VVRP  <b>Activeren woningen in administratie</b> SG Financiën	Ja	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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 heeft de memo begin juli 2024, d.t.k.v. de minister van VVRP, aangeboden aan het Ministerie van Financiën.	Geen knelpunten.
	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.	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> De afdeling AO/IC heeft de lijst met minimaal te archiveren documenten bij de boeking opgesteld en gedistribueerd.  Verder verloopt van de samenstelling van de definitieve lijst ter archivering is afhankelijk van deelproject 5.13.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>b. Getrouwe en rechtmatige waardering van de onroerende goederen van Curaçao.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2015 - 30 juni 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> 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><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p><b>Objecten</b> 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. 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</p>	<p><b>Knelpunt</b> 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"> <li>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.</li> <li>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</li> </ol>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>(GIS) en het nieuwe vast-goedsysteem Humble met de data in Enterprise One gekoppeld kan worden.</p> <p><b>Terreinen</b> 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. Domeinbeheer heeft deze lijst vergeleken met haar eigen registratie om vast te stellen welke terreinen toegevoegd moeten worden aan de registratie van Domeinbeheer. De lijst van discrepanties met betrekking tot erfpacht is in Q3 2023 opgepakt.</p> <p>Verder is ook nagegaan welk terreinen nog niet geregistreerd zijn bij Domeinbeheer en Kadaster</p>	<p>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
						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 was dat een planning in Q2 2024 klaar zal liggen.	
	5.17 Registratie onroerende goederen Land Curaçao.	Directeur Domeinbeheer	Ja	Q3 '20 - Q2 '25	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> 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.	<b>Knelpunt</b> Domeinbeheer heeft behoefte aan twee fte's vastgoedmedewerkers.  <i>Oplossingsvoorstel</i> De werving en selectie voor de vastgoedmedewerkers dient nog opgestart te worden.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						De registratie van de onroerende goederen vindt al sinds medio september 2023 plaats in Humble. De registratie betreft o.a. adres, technische staat van het gebouw etc.	

## 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 2025<sup>19</sup>

**Tijdigheid deeltraject:** loopt conform planning

**Aantal deelprojecten:** 34

**Status Deelprojecten:** Nog niet gestart: 7 - In uitvoering: 17 - Wacht op controle: 8 - Afgerond: 1 - Geannuleerd: 1

**Tijdigheid deelprojecten**<sup>20</sup>: Loopt conform planning: 3 - Dreigende vertraging: 10 - Vertraagd: 8

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>a. Kosten in verband met verbruik van goederen en diensten worden getrouw en rechtmatig verantwoord</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2017 - 31 december 2025<sup>19</sup></p> <p><b>Tijdigheid:</b> Loopt conform planning</p>	6.1 Aanscherpen en implementeren contractenprocedure.	<p><b>Aanscherpen</b> Directeur Afdeling Centrale Inkoop Directeur Afdeling AO/IC</p> <p><b>Implementatie</b> FD AZ FD GMN FC OWCS Teamleider Facilitaire Zaken (Douane) FD VVRP</p>	Nee	Q4 '19 - Q3 '24	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ De contractenregisterprocedure is aangescherpt. (Q4 '20)</li> <li>▪ Er is een contractenregistermodule in Enterprise One geïmplementeerd. (Q4 '20)</li> </ul>	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p><b>AZ</b> Het ministerie van AZ is reeds gestart met het bijwerken van de lopende contracten in de contractenmodule in Enterprise One.</p> <p><b>GMN</b> Het Ministerie van GMN is in oktober 2023 gestart met de inventarisatie van de langlopende verplichtingen van het ministerie.</p> <p>De invoer van de contracten is in januari 2024 gestart.</p>	<p><b>Knelpunt</b></p> <p><b>GMN</b> 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>

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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><b>OWCS</b> Het Ministerie van OWCS is gestart met de inventarisatie van de contracten en de invoering van contracten in de contractenmodule.</p> <p><b>Douane</b> Douane heeft reeds een contractenregister in Excel, waarin al haar langlopende verplichtingen zijn geregistreerd. Douane streefde ernaar om in mei 2024 te starten met de invoer van de contracten in de contractenmodule.</p> <p><b>VVRP</b> 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>De invoer van de contracten in Enterprise Onze zou naar verwachting in juni 2024 van start gaan en</p>	<p>2024 plaatsgevonden. Er kon tot 16 februari 2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p>Het traject voor interne kandidaten is afgerond. De geselecteerde kandidaat is gealloceerd voor een ander deelproject van de Roadmap van het Ministerie van GMN (deelproject 5.5.5).</p> <p>In het traject voor externe kandidaten is de briefselectie afgerond. De gesprekken zullen in augustus van start gaan. De verwachting is dat SOAB het procesverslag in augustus 2024 zal opleveren.</p> <p><b>VVRP</b> Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van een financieel medewerker D en een financial controller C en een financial controller B voor het Ministerie van VVRP.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						uiterlijk in augustus 2024 zijn afgerond.	<p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De vacatures voor financieel medewerker D en de financial controller C 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.</li> </ol>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><b>Financieel medewerker D</b>  Het traject van interne werving is afgerond. Er zijn uit dit traject geen kandidaten geselecteerd voor het Ministerie van VVRP.</p> <p>In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in augustus 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind augustus 2024 zal opleveren.</p> <p><b>Financial controller C</b>  De trajecten van interne en externe werving zijn afgerond. SOAB heeft op 1 juli 2024 het procesverslag opgeleverd.</p> <p>De selectiecommissie dient een besluit te nemen over de kandidaat die voorgedragen zal worden voor de functie.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							2. De werving en selectie van de financial controller B is nog niet gestart. Er dient te worden gewacht op ontwikkelingen inzake het traject 'Verbeteren Functioneren Overheid'.
	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 <sup>21</sup>	De MRMAW en het AO-proces 'Aangaan financiële verplichtingen' zijn vastgesteld en gepubliceerd. (Q2 '24)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	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.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Er 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	<b>Knelpunt 1</b> <b>BPD</b> 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.

<sup>21</sup> 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>en het geven van instructies.</p> <p>De ministeries richten hun aandacht op de naleving van de huidige richtlijnen waarbij de nadruk wordt gelegd op onder andere offerteprocedure, machtigingsverzoeken en zichtbare controles.</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><b>Financieel medewerker D</b> De voordracht voor twee financieel medewerkers D heeft op 31 juli 2024 plaatsgevonden. Het streven is om de twee medewerkers op 15 augustus en 1 oktober 2024 te laten starten met hun werkzaamheden.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>Verder is in het traject voor externe kandidaten de briefselectie afgerond. De gesprekken zullen in augustus 2024 van start gaan. De verwachting is dat SOAB het procesverslag in augustus 2024 zal opleveren. Uit dit traject dient de vacature voor de derde financieel medewerker D te worden ingevuld.</p> <p><b>Financial Controller B</b> Er zal in augustus 2024 een kandidaat worden voorgedragen ter benoeming door de RvM. Het voornemen is om de financieel controller 15 september 2024 te laten starten met zijn werkzaamheden.</p> <p><b>Accountmanager/Medewerker Processturing E</b> De selectiecommissie heeft ervoor gekozen om interne en externe sollicitanten samen te behandelen. De kandidaten passen na gesprekken echter onvoldoende in het profiel. Het werving- en selectietraject is hierdoor opgeschort. De</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>functie zal veranderd worden naar 2 fte's op schaal 9. Het zal gaan om de functie van junior accountmanager (Medewerker Processturing C). De bedoeling is om deze personen dan intern op te leiden. HRO heeft dit voorstel reeds geaccordeerd. De werving en selectie van deze medewerkers is <i>on hold</i> gezet in afwachting op ontwikkelingen uit het traject 'Verbeteren Functioneren Overheid'.</p> <p><b>Knelpunt 2</b></p> <p><b>GMN</b> 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 ja-</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>nuari 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>Het traject voor interne kandidaten is afgerond. De geselecteerde kandidaat is gealloceerd voor een ander deelproject van de Roadmap van het Ministerie van GMN (deelproject 5.5.5).</p> <p>In het traject voor externe kandidaten is de briefselectie afgerond. De gesprekken zullen in augustus van start gaan. De verwachting is dat SOAB het procesverslag in augustus 2024 zal opleveren.</p>



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><b>Knelpunt 3</b></p> <p><b>VVRP</b> Er dient nog formeel akkoord verkregen te worden voor de werving en selectie van een financieel medewerker en financieel controllers.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>1. De vacature voor de financieel medewerker D en de financieel controller C 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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>2024 op de vacatures worden gereageerd.</p> <p><b>Financieel medewerker D</b> Het traject van interne werving is afgerond. Er zijn uit dit traject geen kandidaten geselecteerd voor het Ministerie van VVRP.</p> <p>In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in augustus 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind augustus 2024 zal opleveren.</p> <p><b>Financial controller C</b> De trajecten van interne en externe werving zijn afgerond. SOAB heeft op 1 juli 2024 het procesverslag opgeleverd.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>De selectiecommissie dient een besluit te nemen over de kandidaat die voorgedragen zal worden voor de functie.</p> <p>2. De werving en selectie van de financial controller B is nog niet gestart. Er dient te worden gewacht op ontwikkelingen inzake het traject 'Verbeteren Functioneren Overheid'. 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><b>In uitvoering - Loopt conform planning</b></p> <p>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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>dienstreizen en actualisatie in verband met managementletterpunten op het gebied van VGD en Subsidies.</p> <p>In 2024 heeft de afdeling IA rapporten uitgebracht over werking VGD, cijferanalyse 2023, actualisatierapport Q3 en Q4 2023 en aanbesteding.</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. Hiernaast is op 23 juli 2024 een managementrapportage over Q1 en Q2 2024 uitgebracht.</p>	
	6.5 Implementeren kwartaalafsluiting (inclusief ouderdomsanalyse).	<p><b>Ontwerp</b> Teamleider Afdeling FR</p> <p><b>Implementatie</b> FD AZ FD EO FD OWCS FD VVRP</p>	Nee	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p><b>AZ</b> 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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Q4 2023 heeft eind december 2023 plaatsgevonden. De volgende ouderdomsanalyse over Q1 en Q2 2024 zal in Q3 2024 plaatsvinden.</p> <p><b>EO</b> Vooruitlopend op de procedure is het Ministerie van EO sinds Q4 2020 bezig met het periodiek uitvoeren van ouderdomsanalyses. De laatste ouderdomsanalyse is in juli 2024 verricht over Q1 en Q2 2024.</p> <p><b>OWCS</b> 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>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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><b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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 leveranciers hun facturen binnen twee weken na levering van de goederen, werken of prestatie hun facturen bij het Ministerie van Financiën moeten indienen.</p> <p><b>BPD</b> 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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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> <p><b>Douane</b> 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><b>SOAW</b> Het Ministerie van SOAW is eind januari 2024 begonnen met het versturen van de brief inzake de centrale en tijdige indiening van facturen conform</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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 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>	



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<b>VVRP</b> 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.	
	6.7 Actualiseren en implementeren AO-procedure Afhandelen van facturen en declaraties.	<b>Actualisering</b> Directeur afdeling AO/IC  <b>Implementatie</b> FC FIN FD GMN FD JUS FC OWCS FD VVRP	Nee	Q1 '17 - Q4 '25 <sup>22</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Normtijden voor registratie van facturen opgenomen in de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. (Q1 '17)</li> <li>▪ Het AO-Handboek van het Kernministerie Financiën is goedgekeurd. (Q3 '23)</li> </ul>	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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 publicatie heeft op 26 juni 2024 plaatsgevonden.	<b>GMN</b> Zie knelpunt en oplossingsvoorstel bij deelproject 6.1 voor wat betreft financieel medewerker D.  <b>VVRP</b> Zie knelpunt en oplossingsvoorstel bij deelproject 6.1.

<sup>22</sup> 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>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 inzake de AO-procedure 'Afhandelen van facturen en declaraties'. Voor het Ministerie van Financiën zal dit naar verwachting in augustus/september 2024 plaatsvinden.</p> <p><b>Financiën</b> 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>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.8 Zorgdragen dat goederen en diensten door een andere functionaris dan de financiële medewerker in ontvangst worden genomen.	FD JUS	Nee	Q2 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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.	Geen knelpunten.
	6.9 Zorgdragen voor functiescheiding tussen bestel-, ontvangst- en bewaarfunctie.	FD AZ FD EO	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> <b>AZ</b> De FD van het Ministerie van AZ heeft de voorraadprocedure van het Ministerie van EO ontvangen in januari 2023. De FD AZ heeft in juli 2024 de voorraadprocedure van het Ministerie van EO grondig doorgenomen en waar nodig voorstellen gedaan voor aanpassing welke nu met het financiële team van het Ministerie van AZ in Q3 2024 besproken en gevalideerd dient te worden.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p><b>EO</b> 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>	
	6.10 Zorgdragen dat betalingen door een tekenbevoegde worden geautoriseerd.	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Wacht op controle</b> 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.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<p>6.11 Zorgdragen dat betaaladvieslijsten door de Douane worden gecontroleerd voordat de betaling door het Ministerie van Financiën plaatsvindt.</p> <p><b>Deelproject geannuleerd</b></p>	Teamleider Finance & Control (Douane)	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Geannuleerd</b> Er wordt voor Douane niet meer gewerkt met betaaladvieslijsten. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.</p>	Geen knelpunten.
	6.12 Zorgdragen voor naleving richtlijnen inzake zichtbare controle en autorisatie van betalingen.	SG FIN	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Wacht op controle</b> 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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.13 Toepassen zichtbare vier-ogen-principe bij wijziging stamgegevens.	SD FBB	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Wacht op controle</b> 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.
	6.14 Zorgdragen voor functiescheiding bij betalingsprocedures.	SD FBB	Nee	Q1 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Wacht op controle</b> Het AO-proces 'Betalingen' is herzien en vastgesteld. De nodige functiescheidingen binnen het betalingsproces binnen de afdeling Treasury zijn toegepast.</p>	Geen knelpunten.
	6.15 Ontwerpen en implementeren richtlijnen voor controle op juistheid van de verrichte betalingen.	<p><b>Ontwerp</b> Directeur Afdeling AO/IC</p> <p><b>Implementatie</b> FD AZ FD EO</p>	Nee	Q2 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>Nog niet gestart - Vertraagd</b> 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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						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.	
	6.16 Beperken van de rechten van de medewerker beleidsuitvoering in Enterprise One.	SG FIN	Nee	Q1 - Q2 '23	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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 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 werving van de FC's in 2024 daar het Ministerie van Financiën momenteel geen FC heeft. Naar verwach-	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						ting zal het wervingstraject voor FC afgerond worden in Q3 2024.	
	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><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p><b>AZ</b> De financiële bescheiden worden reeds in het digitale dossier in Enterprise One opgevoerd. 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><b>OWCS</b> De FC van het Ministerie van OWCS controleert reeds periodiek de digitaal geüploadde dossiers in Enterprise One.</p> <p><b>Justitie</b> De financieel medewerkers van het Ministerie van Justitie werken conform de archiveringsprocedure. Volledigheid van de dossiers wordt standaard gecontroleerd bij betaalbaarstelling.</p>	<p><b>Knelpunt</b></p> <p><b>VVRP</b> 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
						<b>VVRP</b> Bij het Ministerie van VVRP wordt de archiveringsprocedure, inclusief het uploaden van digitale dossier al toegepast.	
	6.18 Ontwikkelen en implementeren IT-Beleid.	SG FIN	Nee	Nog te bepalen <sup>23</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b>	Geen knelpunten.
	6.19 Ontwerpen en implementeren IT-processen.	SG FIN	Nee	Nog te bepalen <sup>24</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b>	Geen knelpunten.
	6.20 Uitvoeren (jaarlijkse) IT risico- en impactanalyse.	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q4' 24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart - Dreigende vertraging</b> Opdracht tot het uitvoeren van een risico- en impactanalyse is in Q2 2024 uitbesteed aan E&Y. Naar verwachting zullen de werkzaamheden	Geen knelpunten.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup> 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
						in augustus 2024 van start gaan met een verwachte doorlooptijd van twee maanden.	
	6.21 Ontwerpen en implementeren proces inzake service level management.	SG FIN	Nee	Nog te bepalen <sup>25</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b>	Geen knelpunten.
	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)	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> Het beleid inzake logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en log monitoring zullen na afronding van deeltraject nr. 6.20 opgepakt worden in verband met onderlinge afhankelijkheid.	Geen knelpunten.

<sup>25</sup> 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
	6.23 Zorgdragen voor security awareness training.	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> Het verzoek voor security awareness training is in Q4 2023 naar het Ministerie van BPD verstuurd.	Geen knelpunten.
	6.24 Ontwerpen en implementeren processen voor logische toegangsbeveiliging (netwerk, informatiesystemen en databases Financien)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q3 '25	AO-proces inzake logische toegangsbeveiliging Ministerie van Financiën is vastgesteld. (Q2 '24)	<b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> Betrokkenen zijn op 16 juli 2024 geïnformeerd om conform het vastgestelde AO-proces te werken, de bijbehorende formulieren ontvangen en hebben een uitleg gekregen hoe het vastgestelde proces gevolgd dient te worden.  Het vastgestelde AO-proces wordt sinds 16 juli 2024 geïmplementeerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.25 Zorgdragen voor en implementeren centraal registratiesysteem voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One	Directeur Afdeling AO/IC	Nee	Q1 - Q4 '23	Centraal register voor alle aanvragen voor het toekennen, wijzigen en/of intrekken van toegangsrechten tot Enterprise One is opgezet. (Q4 '22)	<b>Wacht op controle</b> Sinds Q4 2022 wordt het centraal registratiesysteem gebruikt.	Geen knelpunten.
	6.26 Beperken generieke accounts (Enterprise One en Active Directory)	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						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> .	
	6.27 Ontwerpen en implementeren autorisatiematrix.	SG FIN	Ja	Q4 '23 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b>            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. 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 deskresearch gedaan en de <i>as-is</i> situatie op hoofdlijnen in kaart gebracht. SOAB heeft onder andere op 1 en 3 juli 2024 ses-</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						sies gehad met de afdeling AO/IC om de autorisatiematrix te bespreken en informatie te krijgen over de diverse functies en rollen die opgenomen zijn in de matrix. Hierna heeft SOAB de concept autorisatiematrix verder uitgewerkt en dit samen met enkele additionele vragen verstuurd naar de afdeling AO/IC. De afdeling AO/IC heeft op 22 juli 2024 haar reactie met aanpassingen naar SOAB opgestuurd. SOAB zal in augustus 2024 de afronding van de autorisatiematrix oppakken.	
	6.28 Beperken accounts met speciale bevoegdheden.	SG FIN	Nee	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>speciale bevoegdheden af te ronden. Het MT van het Ministerie van Financiën heeft opnieuw een lijst opgevraagd om in Q2 2024 de rechten te laten beperken. Op basis van deze lijst heeft de afdeling AO/IC een advies opgesteld betreffende wie welke rechten toegekend moet krijgen. Het advies is door de SG Financiën op 3 juni '24 is goedgekeurd.</p> <p>Voor wat betreft <i>Active Directory</i> is geen beperking van account met speciale bevoegdheden nodig.</p>	
	6.29 Opstellen overzicht met beheerders informatie-systemen, type toegang en taken.	SG FIN	Nee	Q3 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>Is gelinkt aan project 6.27, aangezien het overzicht in de autorisatiematrix wordt opgenomen. Naar verwachting wordt dit in Q3 2024 afgerond.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.30 Ontwerpen en implementeren wijzigingsproces (Applicaties Financiën).	SG FIN	Ja	Q1 '24 - Q3 '25	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p>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.</p> <p>SOAB heeft op 3 juni 2024 de eerste conceptversie van het wijzigingsbeheerproces ter validatie opgeleverd voor de afdeling AO/IC. De afdeling AO/IC heeft haar input op het proces op 10 juni 2024 verstuurd naar SOAB en op 13 juni 2024 een validatiesessie gehouden met SOAB. SOAB is bezig met het doorvoeren van de nodige aanpassingen in het proces en zal het aangepaste proces in augustus 2024 versturen naar de afdeling AO/IC.</p>	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)	<b>Wacht op controle</b> Het back-up en herstelproces is reeds door CORE N.V. opgesteld.  CORE N.V. voert het back-up en herstelproces uit.	Geen knelpunten.
	6.32 Opvragen en beoordelen derden verklaring (ISAE 3402-type 2).	SG FIN	Nee	Q4 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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 eind augustus 2024 opleveren.	Geen knelpunten.
	6.33 Ontwerpen en implementeren plannen en procedures voor bedrijfscontinuïteit.	SG FIN	Nee	Q1 '24 - Q3' 25	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart - Dreigende vertraging</b>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	6.34 Bepalen frequentie van en uitvoeren volledige disaster recovery- en een uitwijktest.	SG FIN	Nee	Q1 '24 - Q3' 25	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart - Dreigende vertraging</b>	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 deelprojecten<sup>26</sup>:** Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 11 - Vertraagd: 8

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2014 - 31 maart 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> 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><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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><b>Knelpunt</b> 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>

<sup>26</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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
						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.	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.  Vooruitlopend op de vaststelling van het plan is reeds gestart met de implementatie ervan.
	7A.2 Ontwerp en implementatie proces administratieve controles inzake distilleerderijen.	Managementteam Douane	Nee	Q1 '21 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Douane heeft een algemene concept procesbeschrijving opgesteld voor het uitvoeren van controles. Dit proces is ook van toepassing op administratieve controles inzake distilleerderijen.  Zie de informatie inzake controleursopleiding bij deelproject 7A.1.	<b>Knelpunt</b> Zie deelproject 7A.1.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.3 Verrichten administratieve controles bij blauwe codes.  <b>Deelproject geannuleerd.</b>	Managementteam Douane	Nee	Nog te bepalen <sup>27</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>Geannuleerd</b> 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 gearchieveerd. (Q1 '14)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	7A.5 Ontwerp en implementatie richtlijnen en proces i.v.m. bijzonder invoerrecht op benzine.	Managementteam Douane	Ja	Nog te bepalen <sup>28</sup>	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b> 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.

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.	<p><b>In uitvoering - Drievoudige vertraging</b></p> <p>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 en de afdeling AO/IC willen de bevindingen presenteren aan het managementteam van Douane en hebben vanaf 10 april 2023 op diverse momenten contact gelegd met Douane om een datum te prikken voor de presentatie. Tot op heden is het</p>	<p><b>Knelpunt 1</b></p> <p>Het is sinds 10 april 2024 niet gelukt om datum te prikken voor een presentatie aan het managementteam van Douane over de observaties met bijbehorende risico's en mogelijke interne beheersingsmaatregelen en oplossingsvoorstellen voortvloeiend uit de meeloopsessies.</p> <p>SOAB is op 10 april, 2 en 16 mei en 3 juni 2024 schriftelijk/telefonisch contact gehad met het hoofd van Douane om in overleg een datum voor de presentatie te prikken. Het hoofd van Douane gaf aan dat haar prioriteit ligt bij het vinden van een kantoorgebouw voor de verhuizing van de medewerkers post Punda en later aan te zullen geven op welke datum de presentatie kan plaatsvinden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <p>De PBR heeft dit knelpunt tijdens de dialoogsessie van 1 juli 2024 tussen PBR, Douane en de minister van Financiën aan de</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>echter niet gelukt om een datum te prikken voor de presentatie (zie knelpunt nr. 1).</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. SOAB heeft hiervoor op 14 en 24 mei 2024 Douane benaderd, maar heeft geen reactie ontvangen (zie knelpunt nr. 2).</p> <p>Nadat de informatie van Douane is ontvangen, kan SOAB aangeven per wanneer het proces definitief afgerond zal zijn en besproken zal kunnen worden met het managementteam van Douane.</p>	<p>orde gesteld. Het hoofd van Douane heeft aangegeven dat de presentatie op 4 juli 2024 zou kunnen plaatsvinden. Echter vanwege afwezigheid van een teamlid van de afdeling AO/IC kon de presentatie niet op 4 juli 2024 plaatsvinden. SOAB heeft op 4 juli 2024 per e-mail voorgesteld om de presentatie op 30 juli, 31 juli of 1 augustus 2024 te houden. Het hoofd van Douane heeft per 8 augustus 2024 nog niet gereageerd op deze e-mail.</p> <p><b>Knelpunt 2</b> SOAB heeft Douane benaderd voor additionele informatie over het vrijmakingsproces op 14 en 24 mei 2024, maar heeft geen reactie ontvangen van Douane. Hierdoor kan SOAB het vrijmakingsproces niet afronden.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> De PBR heeft dit knelpunt tijdens de dialoogsessie van 1 juli 2024 tussen PBR, Douane en de minister van Financiën aan de</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>orde gesteld. Het hoofd van Douane heeft verzocht om SOAB te vragen om hun verzoek per e-mail aan haar te sturen, opdat zij de relevante personen in contact kan laten treden met SOAB. SOAB heeft het hoofd van Douane op 4 juli 2024 per e-mail benaderd, maar heeft per 8 augustus 2024 nog niet gereageerd op het verzoek van SOAB.</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.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> De selectiecriteria voor het uitvoeren van fysieke en administratieve controles wordt door de afdeling DIC aangepast.	<p><b>Knelpunt</b> Momenteel is de afdeling DIC onderbezet.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i> Aantrekken van nieuw personeel om de werkzaamheden uit te voeren.</p> <p><b>Analist</b> 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><b>Hoofd DIC</b> 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
							<b>Risicobeheerder</b> 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)	<b>Wacht op controle</b> 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.	<b>Wacht op controle</b> 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	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> Douane is bezig met nadere uitwerking van haar autorisatiematrix waarin scheiding is aangebracht tussen beheer en administratieve rechten voor ASYCUDA.	<b>Knelpunt</b> 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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7A.11 Zorgdragen voor schriftelijke vastlegging van aanvragen ten aanzien van nieuwe accounts, het wijzigingen van accounts of het verwijderen van accounts voor ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b> SOAB heeft het proces formeel op 13 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>	<p><b>Knelpunt</b> 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. <i>Oplossingsvoorstel</i> In samenwerking met SOAB nagaan welke randvoorwaarden <i>in place</i> 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 heeft de eindversie van de randvoorwaarden op 22 mei</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							2024 formeel opgeleverd aan Douane.
	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.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> Zie deelproject 7A.11.	Zie deelproject 7A.11.
	7A.13 Ontwerpen en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van het netwerk van Douane.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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.14 Ontwerpen en implementatie procedure voor afmelding van gebruikers van ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q1 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> Zie deelproject 7A.11.	Zie deelproject 7A.11.
	7A.16 Ontwerpen en implementatie wijzigingsbeleid en wijzigingsproces m.b.t. ASYCUDA.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> SOAB heeft Douane ondersteund met het opstellen van een wijzigingsbeleid. SOAB heeft dit beleid op 11 mei 2023 opgeleverd aan de Douane ter formele goedkeuring.  SOAB heeft Douane ook ondersteund met het actualiseren van het wijzigingsproces. SOAB heeft	<b>Knelpunt 1</b> Het Hoofd van Douane heeft het wijzigingsbeleid en -proces nog niet goedgekeurd. Er dient eerst in kaart gebracht te worden welke middelen voor implementatie van het beleid en het proces <i>in place</i> moeten zijn.  <i>Oplossingsvoorstel</i> In samenwerking met SOAB nagaan welke

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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>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 heeft de eindversie van de randvoorwaarden op 22 mei 2024 formeel opgeleverd aan Douane.</p>
	7A.17 Bij wijzigingen van tevoren testplan, acceptatiecriteria en testscenario definiëren.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Zie deelproject 7A.16.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	<b>In uitvoering - Drievoudige vertraging</b> Zie deelproject 7A.16.	Geen knelpunten.
	7A.19 Ontwerp en implementatie fysieke beveiligingsbeleid en toegangsprocedure.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '22 - Q1 '24	Douane heeft een vastgesteld beleid voor fysieke toegangsbeveiliging. (Q1 '23)	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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.  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.	<b>Knelpunt</b> 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
	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"> <li>De servers zijn ondergebracht in serverracks. (2014)</li> <li>Er is een brandmeldinstallatiesysteem geplaatst. (vóór 2015)</li> <li>Er is een generator en een UPS <i>in place</i>. (vóór 2015)</li> </ul>	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Douane heeft diverse aanbevelingen reeds opgepakt. Echter, volledige herinrichting van de serverruimte is niet mogelijk.	<b>Knelpunt</b> 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 Ontwerp en implementatie back-up en recovery proces.	Managementteam Douane	Ja	Q2 '23 - Q4 '24	Douane heeft een vastgesteld back-up en herstel beleid. (Q3 '24)	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> SOAB heeft het beleid afgerond en op 6 mei 2024 opgeleverd aan Douane ter formele goedkeuring. Douane heeft het beleid op 1 juli 2024 geaccordeerd.  SOAB zal in augustus 2024 verder gaan met het uitwerken van het back-up en herstelproces.	Geen knelpunten.

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)	<b>Afgerond</b>	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.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> De resultaten van fysieke controles worden wel bijgehouden in ASYCUDA, echter dit vindt niet consequent en volledig plaats.	<b>Knelpunt</b> 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><b>Wacht op controle</b></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 Ontwerp en implementatie proces voor het periodiek monitoren van de logfiles.	Managementteam Douane	Ja	Q3 '23 - Q1 '25	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Driedigende vertraging</b> 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 heeft op 29 mei 2024 een sessie met Douane plaatsgevonden om informatie te verzamelen voor uitwerking van het proces. SOAB heeft het eerste concept van het proces uitgewerkt en op 12 juli 2024 opgeleverd aan Douane ter validatie.	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.	<b>In uitvoering - Driedigende vertraging</b> 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: 1 - In uitvoering: 9 - Wacht op controle: 9 - Afgerond: 4 Geannuleerd: 4

**Tijdigheid deelprojecten<sup>29</sup>:** Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 7 - Vertraagd: 3

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<b>a. Getrouwe en rechtmatige verantwoording van de belastinginkomsten.</b>  <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2019 - 31 december 2024	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)	<b>Afgerond</b> 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.
<b>Tijdigheid:</b> Dreigende vertraging	7B.2 Zorgdragen voor naleving van de kasprocedures.	Medewerker Planning, Finance & Control (PFC)	Ja	Q1 '22 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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.	<b>Wacht op controle</b> De planning voor de (on)aangekondigde kasopnames is opgesteld en wordt uitgevoerd.	Geen knelpunten.

<sup>29</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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><b>Wacht op controle</b> 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><b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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. Ontvanger heeft het proces gereviewd en per 3</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						mei 2024 geretourneerd. De afdeling AO/IC heeft het proces op 31 mei 2024 definitief opgeleverd aan Ontvanger. Ontvanger dient het proces ter vaststelling aan te bieden aan de minister van Financiën in augustus 2024.	
	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)	<b>Afgerond</b> 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 invor-	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 - Q3 '22	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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
	deraar/bakhouder) en vervolgens zichtbare aftekening en 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.	<b>Wacht op controle</b> De werving en selectie is afgerond per 30 november 2022. De voordracht van de kandidaat heeft plaatsgevonden op 9 januari 2023. De benoeming van de geselecteerde kandidaat is reeds geschiedt. Het landsbesluit 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.	<b>Wacht op controle</b> 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.	<b>Wacht op controle</b> 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"> <li>○ voor iedere gebruiker één unieke <i>user-id</i> /account aangemaakt wordt;</li> <li>○ de dubbele accounts inactief gemaakt worden;</li> <li>○ een gebruikersnaam geen indicatie van de bevoegdheid weergeeft, maar dat er</li> </ul>	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q3 '21	De user accounts van Ontvanger zijn opgeschoond. (Q3 '21)	<b>Afgerond</b>	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)	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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 heeft op 17 juni 2024 plaatsgevonden. Het hoofd van de afdeling Automatisering dient nog aan te geven per wanneer de implementatie van het wachtwoordbeleid zal starten.	Geen knelpunten.
	7B.13 Aanpassen rechten van de accounts die niet conform de functiebeschrijving zijn aangeemaakt conform functiebeschrijving.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> Ontvanger is reeds gestart met aanpassen van rechten conform functiebeschrijving.	<b>Knelpunt</b> Er zijn een aantal medewerkers die een andere functie vervullen dan hetgeen waarvoor zij conform hun aanstellingsbesluit zijn aangesteld. De rechten van deze personen zijn aangepast opdat zij hun functie kunnen uitoefenen, maar dit sluit niet aan op hun aanstelling.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	tiebeschrijving/autorisatielijst.						<p><i>Oplossingsvoorstel</i> De aanstelling van de genoemde personen dient aangepast te worden. Het hoofd van de afdeling Automatisering heeft in december 2022 en in mei 2023 een gesprek met de afdeling Personeelszaken van Ontvanger gevoerd inzake de functies die niet conform Landsbesluit zijn. De afdeling PZ en het management van Ontvanger zullen de genoemde discrepantie met HRO afstemmen.</p>
	7B.14 Ontwerp en implementatie autorisatieproces en autorisatiematrix voor de toewijzing van speciale bevoegdheden.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<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 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</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>proces afgerond. De eindversie van het handboek met de processen inzake logische toegangsbeveiliging is op 6 mei 2024 opgeleverd aan de Ontvanger ter formele goedkeuring. Het handboek is op 30 mei 2024 door het hoofd van Ontvanger goedgekeurd. Het handboek dient nog ter vaststelling aan de minister van Financiën te worden aangeboden.</p> <p>Naar verwachting zal Ontvanger uiterlijk eind augustus 2024 een informatiesessie/training houden inzake de processen.</p>	
	7B.15 Ontwerpen implementatie formele procedure voor het afmelden van gebruikers in samenwerking met de HR-afdeling.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Drievoudige vertraging</b> Zie deelproject 7B.14.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.16 Ontwerpen implementatie proces voor het periodiek controleren van aanwezige autorisaties en logbestanden voor het netwerk en het GOS-systeem.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q2 '23 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Zie deelproject 7B.14.	Geen knelpunten.
	7B.17 Beveiliging logbestanden tegen ongeautoriseerde toegang en inrichting beheersmaatregelen ter bescherming tegen onbevoegde wijzigingen en operationele problemen met de logvoorzieningen.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> SOAB heeft het eerste concept log monitoringsbeleid voor Ontvanger opgesteld en dit op 10 juli 2024 ter validatie opgeleverd. SOAB zal een validatiesessie in augustus 2024 houden met Ontvanger.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.18 Toegangspassen na het beëindigen van de dienstverband tijdig te deactiveren.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q3 '22 - Q3 '24	Ontvanger heeft een vastgesteld fysiek beveiligingsbeleid. (Q3 '23)	<p><b>Wacht op controle</b> Ontvanger heeft op 17 juni 2024 een informatiesessie gehouden over het fysiek beveiligingsbeleid.</p> <p>Het tijdig deactiveren van toegangspassen bij beëindiging dienstverband heeft altijd plaatsgevonden bij Ontvanger.</p>	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"> <li>Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeleid. (Q4 '23)</li> <li>Ontvanger heeft een vastgesteld wijzigingsbeheerproces. (Q4 '23)</li> </ul>	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Het hoofd van de afdeling Automatisering heeft een presentatie inzake het wijzigingsbeleid en -proces verzorgd voor het Hoofd van Dienst en de afdelingshoofden op 17 juni 2024. Er dient nog een training inzake het wijzigingsproces te worden ingepland door het hoofd van de afdeling Automatisering.</p>	Geen knelpunten.
	7B.20 Ontwerpen en implementatie back-up en herstelproces.	Hoofd Afdeling Automatisering	Ja	Q1 '22 - Q4 '24	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ontvanger heeft een vastgesteld back-up en herstel beleid. (Q2 '24)</li> </ul>	<p><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Ontvanger heeft een informatiesessie inzake het back-up en herstel beleid op 17 juni 2024 verzorgd.</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Ontvanger is 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. gezeten 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 in augustus 2024 starten met het ontwerpen van het <i>back-up</i> en herstelproces voor Ontvanger.</p>	



Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.21 Regelmatig controleren en testen herstelprocedures, om te waarborgen dat ze doeltreffend zijn en dat ze kunnen worden uitgevoerd volgens de operationele herstelprocedures en binnen de gestelde tijd.	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q2 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart - Dreigende vertraging</b>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	7B.22 Gebruiker account ONTWINM eventueel verwijderen uit de gebruikersgroep PFC indien de toegekende rechten niet conform zijn functie en benodigdheden zijn toegekend.	Hoofd Afdeling Automatisering	Nee	Q1 - Q4 '21	Gebruiker account ONTWINM is verwijderd (Q4 '21)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	7B.23 Kassiersrechten beperken tot functionarissen die de kassiersfunctie hebben.	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Ja	Q1 '22	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> 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. <b>Deelproject geannuleerd.</b>	<b>Ontvanger</b> Hoofd Afdeling Comptabiliteit  <b>Inspectie der Belastingen</b> Hoofd Planning, Finance & Control	Nee	Q4 '21 - Q1 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Geannuleerd</b> Het Ministerie van Financiën heeft de PBR op 2 augustus 2024 schriftelijk op de hoogte gesteld dat model J voor het laatst bij de jaarrekening van Curaçao voor het jaar 2023 gebruikt zal worden. Hierna zal het model J worden afgeschaft. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	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.	<b>Ontvanger</b> Hoofd Afdeling Comptabiliteit  <b>Inspectie der Belastingen</b> Hoofd Planning, Finance & Control  <b>Afdeling Financiële Rapportage</b> Beleidsmedewerker	Nee	Q3 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Geannuleerd</b> Het Ministerie van Financiën heeft de PBR op 2 augustus 2024 schriftelijk op de hoogte gesteld dat model J voor het laatst bij de jaarrekening van Curaçao voor het jaar 2023 gebruikt zal worden. Hierna zal het model J worden afgeschaft. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<b>Deelproject geannuleerd.</b>						
	7B.26 Opnemen van de opgelegde aanslagen voor afvalstoffenbelasting en logeergastebelasting in het model J.  <b>Deelproject geannuleerd.</b>	<b>Ontvanger</b> Hoofd Afdeling Comptabiliteit  <b>Afdeling Financiële Rapportage</b> Beleidsmedewerker	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Geannuleerd</b> Het Ministerie van Financiën heeft de PBR op 2 augustus 2024 schriftelijk op de hoogte gesteld dat model J voor het laatst bij de jaarrekening van Curaçao voor het jaar 2023 gebruikt zal worden. Hierna zal het model J worden afgeschaft. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	Geen knelpunten.
	7B.27 Voorspellende waarde model J.  <b>Deelproject geannuleerd.</b>	Hoofd Afdeling Comptabiliteit	Nee	Q1 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten	<b>Geannuleerd</b> Het Ministerie van Financiën heeft de PBR op 2 augustus 2024 schriftelijk op de hoogte gesteld dat model J voor het laatst bij de jaarrekening van Curaçao voor het jaar 2023 gebruikt zal worden. Hierna zal het model J worden afgeschaft. Hierdoor is dit deelproject geannuleerd.	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 2025<sup>30</sup>

**Tijdigheid deeltraject:** dreigende vertraging

**Aantal deelprojecten:** 46

**Status deelprojecten:** Nog niet gestart: 3 - In uitvoering: 29 - Wacht op controle: 7 - Afgerond: 4 - Geannuleerd: 3

**Tijdigheid deelprojecten**<sup>31</sup>: Loopt conform planning: 0 - Dreigende vertraging: 13 - Vertraagd: 17

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
<p><b>a. Niet-belasting inkomsten worden getrouw en rechtmatig verantwoord.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2016 - 31 december 2025</p> <p><b>Tijdigheid:</b> 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><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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"> <li>▪ inventariseren van de reeds lopende inrichtingsprocessen;</li> <li>▪ identificeren van mogelijke hiaten in deze processen.</li> </ul> <p>SOAB is in november 2023 gestart met het bieden van ondersteuning aan het ministerie</p>	<p><b>Knelpunt 1</b> 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>

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>3. De PBR heeft tijdens de dialoogsessie met de minister van VVRP van 25 juni 2024</li> </ol>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>wederom geëscaleerd. Naar aanleiding hiervan heeft de FD VVRP op 26 juni de gegevens van de contactpersonen van UO Domeinbeheer verstuurd naar SOAB en de PBR. SOAB heeft de contactpersonen telefonisch benaderd, zonder succes. SOAB heeft UO Domeinbeheer op 5 augustus 2024 per e-mail benaderd en wacht op hun reactie.</p> <p><b>Knelpunt 2</b> 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><b>UO OW</b> 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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>contact te treden met UO OW, echter zonder resultaat.</p> <p><i>Oplossingsvoorstel</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. 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.</li> <li>5. SOAB is in afwachting op reactie van de FD.</li> <li>6. De PBR heeft de SG VVRP op 6 mei 2024 telefonisch verzocht voor zijn interventie.</li> <li>7. De PBR heeft tijdens de dialoogsessie met de minister van VVRP van 25 juni 2024 wederom geëscaleerd. Naar aanleiding hiervan heeft de FD VVRP op 26 juni de gegevens van de contactpersoon van UO OW verstuurd naar SOAB en de PBR. SOAB heeft op 5 augustus 2024 contact kunnen leggen met UO OW en</li> </ol>



Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>hen verzocht voor een validatiesessie.</p> <p><b>UO ROP</b> 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>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>10. De PBR heeft tijdens de dialoogsessie met de minister van VVRP van 25 juni 2024 wederom geëscaleerd. De FD VVRP dient nog een contactpersoon van UO</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>ROP door te geven SOAB en de PBR.</p> <p><b>UO MAC</b> 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>11. De PBR heeft de SG VVRP op 6 mei 2024 telefonisch verzocht voor zijn interventie.</p> <p>12. 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><b>Knelpunt 3</b> 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>  <b>Financieel medewerker D</b></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. 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.</p> <p>Het traject van interne werving is afgerond. In het traject van externe werving is de briefselectie afgerond. De eerste gesprekken starten in augustus 2024. De verwachting is dat SOAB het procesverslag eind augustus 2024 zal opleveren.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><b>Afdelingshoofd debiteurenadministratie</b></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 die een andere functie heeft geaccepteerd. De directeur van Domeinbeheer wenst de functie te herwaarderen van schaal 12 naar schaal 13. Dit</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							dient nog besproken te worden met HRO en het Ministerie van Financiën. Hierna zal bepaald worden welke acties ondernomen moeten worden voor herpublicatie van de functie.
	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><b>In uitvoering - Vertraagd</b></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><b>Knelpunt</b></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><i>Oplossingsvoorstel</i></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</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p>van de offerte kan de opdracht aan Soliana Bonapart &amp; 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 &amp; 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.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> De beheersovereenkomst moet eerst met PAC worden afgerond.	<b>Knelpunt</b> 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 RAC 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><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>SOAB heeft een <i>position paper</i> opgesteld waarin de problematieken met betrekking tot RAC 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 RAC in het bijzijn van de minister van VVRP, SOAB en de SG VVRP. Vanwege het feit dat RAC 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 RAC. De planning is dat onderhavig deelproject uiterlijk in Q3 2024 afgerond zal worden.	
	8.5 Jaarlijks aangaan van een prestatiecontract met RAC en naleving hiervan waarborgen.	SG VVRP	Nee	Q3 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></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 RAC 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><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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</li> </ul>	<p><b>Knelpunt</b></p> <p>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></p> <p>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.	<b>Wacht op controle</b> 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)	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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>Uiterlijk eind augustus/ begin september 2024 zal een offerte worden opgevraagd voor het inrichten van de drie producten van de afdeling Rijbewijs in het systeem Key2betalen. Het programmeren van deze producten zal ongeveer drie maanden in beslag nemen. De verwachting is dat uiterlijk eind Q1 2025 deze drie producten van de afdeling Rijbewijs worden geprogrammeerd.</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.9 Aanbrengen noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten i.v.m. ID's, paspoorten en overige producten.	Hoofd PUZ	Nee	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>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 noodzakelijke functiescheiding tussen ontvangst, afgifte, registratie van producten en registratie en controle van opbrengsten in verband met ID's, paspoorten en overige producten.</p>	<p><b>Knelpunt</b></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><b>Financieel medewerker C</b></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 gerea-geerd.</p> <p>Er is een kandidaat op 5 juni 2024 voorgedragen voor benoeming bij de minister van BPD. Het landsbesluit voor de kandidaat is reeds vastgesteld. De kandidaat zal per 1 augustus 2024 starten bij Publieke Zaken.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<p><b>Financieel medewerker E</b></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.</p> <p>Er is een kandidaat op 16 juli 2024 ter benoeming voorgedragen bij de minister van BPD. Het landsbesluit dient nog vastgesteld te worden. Het voornemen is om de kandidaat per 15 september 2024 te laten starten bij Publieke Zaken.</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><b>In uitvoering - Vertraagd</b></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><b>Knelpunt</b></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><b>Financieel medewerker C</b></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.</p> <p>Er is een kandidaat geselecteerd. De selectiecommissie heeft de geselecteerde kandidaat op 16 juli 2024 ter benoeming voorgedragen aan de minister van BPD. Het landsbesluit dient nog vastgesteld te worden. Het streven is om de medewerker op 15 september te laten starten bij Publieke Zaken.</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
							<b>Financieel medewerker E</b> Zie deelproject 8.9.
	8.11 Ontwerp en implementatie toereikende beheersingsmaatregelen voor verkoopproces zegels.	Hoofd PUZ	Nee	Q1 '21 - Q2 '24	Kwaliteitshandboek Publieke Zaken is vastgesteld. (Q4 '23)	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> <li>▪ De leges en zegels bij Rijbewijzen zullen naar verwachting in Q1 2025 worden opgenomen in de software Key2betalen.</li> </ul>	Geen knelpunten.
	8.12 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.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Ernst & Young is in juni 2024 gestart met het aanvullen van het kwaliteitshandboek met het uitwerken van de procesbeschrijvingen voor de producten rijbewijzen, inschrijvingen, etc. De verwachting is dat de validatie van de procesbeschrijvingen in augustus	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						2024 zal plaatsvinden. Het handboek zal naar verwachting in oktober 2024 ter vaststelling worden aangeboden aan de minister van BPD.	
	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.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Zie deelproject nr. 8.13.	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.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> De diverse inkomstenrekeningen die gebruikt worden en de soorten opbrengsten die hierop verantwoord moeten worden, zijn reeds in kaart gebracht.  TMT-team heeft een concept overzicht met de gekoppelde inkomstenrekeningen ingediend bij het Hoofd Begrotingszaken. De gekoppelde inkomstenrekeningen zijn in	Geen knelpunten.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>Q3 2022 besproken met SD FB&amp;B.</p> <p>Er heeft een koppeling/vergelijking plaatsgevonden tussen de inkomstenrekeningen en de Handleiding Rekening-schema voor alle ministeries. Dit is besproken met TMT-team op 8 november 2023 en afgerond. Het Ministerie van Financiën zal uiterlijk in september 2024 aan het TMT-team voorstellen om specifieke betalingskenmerken te introduceren voor het matchen 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. Naar verwachting wordt dit uiterlijk per eind september 2024 afgerond.</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)	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>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.</p> <p>Het Ministerie van EO heeft aangegeven met de implementatie te zullen starten na het verwerven van een financieel medewerker. De werving en selectie is gaande en de verwachting is dat dit uiterlijk eind september 2024 wordt afgerond.</p>	Geen knelpunten.
	8.16 Ontwerp en implementatie processen i.v.m. vergunnings- en registratierecht (inclusief vaststelling volledigheid opbrengsten).	SG Justitie	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing.	<p><b>Geannuleerd</b></p> <p>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</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	<b>Deelproject geannuleerd.</b>					is dit deelproject geannuleerd.	
	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. Vervolgens dienen deze gelden doorgestort te worden naar het Criminaliteitsbestrijdingsfonds.	SG Justitie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></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.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.18 Ontwerp en implementatie van richtlijnen i.v.m. registratie van boetegelden.	SG Justitie	Ja	Q3 '23 - Q4 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart - Drievoudige vertraging</b>	Geen knelpunten.
	8.19 Ontwerp en implementatie richtlijnen, processen en instructies voor alle opbrengst genererende activiteiten van het Ministerie van OWCS.	Hoofd ETE	Nee	Q4 '21 - Q3 '23	Richtlijnen, processen en werkinstructies voor opbrengstgenererende activiteiten ETE zijn vastgesteld. (Q1 '23)	<b>Wacht op controle</b> 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).	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	8.21 Uitvoeren periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten.	Hoofd ETE	Ja	Q2 '22 - Q4 '23	Nog geen concrete resultaten.	<b>Wacht op controle</b> De afdeling AO/IC heeft een template ontwikkeld voor uitvoering periodieke controles op volledigheid examenopbrengsten. De template is	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>op 6 april 2023 vastgesteld door de minister van OWCS.</p> <p>De controles worden sinds 2018 structureel uitgevoerd en verantwoord aan de afdeling Treasury van het Ministerie van Financiën.</p>	
	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"> <li>▪ 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)</li> <li>▪ 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)</li> </ul>	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	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.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>De factuur voor de diensten voor het schooljaar 2020-2021 is in december 2021 verstuurd naar het Hoofd Dienst voor Examens St. Maarten. De factuur is in februari 2022 betaald. De factuur van het schooljaar 2021-2022 is in juli 2022 opgestuurd. St. Maarten heeft de factuur op 27 september 2022 betaald.</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>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.24 Zorgdragen dat de verantwoordelijkheid voor de bedragen in de begroting gelegd worden bij de minister die met het beheer van de betreffende functie in de begroting is belast.	SG AZ	Nee	Q3 '21 - Q4 '22	Opbrengsten economische vergunningen zijn in de begroting van Land Curaçao overgeheveld van het Ministerie van AZ naar het Ministerie van EO. (Q1 '23)	<b>Afgerond</b>	
	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)	<b>In uitvoering - Wacht op controle</b> Het Financieel Handboek Visserijvergunning wordt geïmplementeerd.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.26 Uitvoeren periodieke controles op volledigheid opbrengsten Visserij.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '22 - Q3 '23	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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 en Q1 en Q2 2024 heeft op 19 juli 2024 plaatsgevonden.	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)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.
	8.28 Ontwikkelen en communiceren sanctiebeleid i.v.m. IUU regulations.	Voorzitter Visserijcommissie	Nee	Q1 '16 - Q4 '25	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Er is een wetsontwerp opgesteld voor nieuwe Landsverordening Visserij op volle zee.  De voorzitter van de Internationale Visserij Commissie heeft de financiële paragraaf onderbouwd opgesteld en via de minister van EO	Geen knelpunten.



Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>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 20 juni 2024 verstuurd naar het Ministerie van EO. In Q3 2024 wordt de reactie van het Ministerie van Financiën verwerkt en getourneerd naar Ministerie van Financiën. Op grond van de reactie van de dan te ontvangen reactie van het Ministerie van Financiën, zal het wetsontwerp worden doorgestuurd naar WJZ.</p>	

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 <sup>32</sup> .	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b> 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 Q4 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.	<b>Geannuleerd</b> 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.

<sup>32</sup> 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
	<b>Deelproject geannuleerd.</b>						
	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.	<b>Wacht op controle</b> 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.	<b>Wacht op controle -</b> Het Excel-overzicht is reeds voorzien van gebruikersnaam en wachtwoord voor de financieel medewerker belast met verwerking van informatie in het overzicht.  In april 2024 zijn alle beveiligde Exceloverzichten overgebracht op een beveiligde schijf.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	waar de toegang wordt beperkt.						
	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)	<b>Wacht op controle</b> Per eind december 2023 heeft er een voorraad-opname plaatsgevonden, waarbij de theoretische voorraad leges perfect aansloot met de werkelijke voorraad leges. Het Ministerie van SOAW verricht maandelijks deze aansluiting, waarbij de vier ogen principe wordt toegepast. De afdeling IA ontvangt de maandelijks aansluiting door tussenkomst van de SG SOAW voor eindverificatie en vaststelling.	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
	8.34 Ontwerp en implementatie richtlijnen en/of procedures formuleren ten behoeve van de maandelijkse verantwoording aan het Ministerie van Financiën met betrekking tot de geregistreerde inkomsten.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>Op 28 juni 2023 heeft het Ministerie van Financiën het proces, de werkinstructie en de template voor inkomstenverantwoording, middels een circulaire, gedistribueerd ter implementatie.</p> <p>Het Ministerie van SOAW is gestart met implementatie van het proces, werkinstructie en template voor inkomstenverantwoording.</p>	Geen knelpunten.
	8.35 Zorgdragen voor maandelijkse zichtbare aansluiting tussen de ontvangsten conform de bankafschriften en de verantwoorde inkomsten in Enterprise One.	SD Arbeid	Ja	Q3 '23 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<p><b>In uitvoering - Vertraagd</b></p> <p>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, opdat de afdeling AO/IC ondersteuning kan bieden in het opstellen van</p>	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						werkinstructies. De afdeling AO/IC heeft op 7 juni 2024 per e-mail de betalingsprocedure Te-werkstellingsvergunningen (TWV) ontvangen. De afdeling AO/IC is bezig met het opstellen van een procedure en werkinstructie en verwacht dit traject per eind augustus 2024 af te ronden.	
	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><b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b></p> <p><b>Uitvoeringsorganisaties Geneeskundige en Gezondheidszaken (G&amp;GZ)</b> SOAB heeft een concept handboek voor UO G&amp;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&amp;GZ met het verzoek om een validatiesessie op 13 december 2023 te houden. De validatiesessie heeft pas</p>	<p><b>Knelpunt</b> 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> <b>Financieel medewerker F</b> Er dient een werving &amp; selectietraject voor deze vacature nog plaats te vinden.</p> <p><b>Financieel medewerker D</b> De vacature is in december 2023 intern gepubliceerd met reactietijd tot 31 december 2023. SOAB heeft in januari</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>op 1 maart 2024 plaatsgevonden omdat de relevante medewerkers van UO G&amp;GZ en CORE toen beschikbaar waren. Er heeft op 22 maart 2024 een vervolg validatiesessie gehouden. Op 10 april 2024 heeft ook een sessie plaatsgevonden met de SG van het ministerie van GMN en het hoofd G&amp;GZ inzake de toepassing van de Health App voor uitgifte van de digitale certificaten. Op 22 april 2024 is het proces aan het hoofd van UO G&amp;GZ gepresenteerd ter validatie. SOAB heeft het proces hierna aangepast en op 16 mei 2024 wederom ter validatie opgestuurd naar UO G&amp;GZ. De laatste validatiesessie hebben op 14 en 17 juni 2024 plaatsgevonden. SOAB heeft het proces hierna afgerond en de concept eindversie op 1 juli 2024 verstuurd naar UO G&amp;GZ. De formele eindversie van het proces zal in een handboek worden opgeleverd samen met de andere processen die</p>	<p>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.</p> <p>Tijdens het interne wervings- en selectietraject voor financieel medewerker D heeft het Ministerie van GMN een kandidaat geselecteerd. De selectiecommissie dient een voordracht memo op te stellen. De streefdatum voor de aanstelling is 1 september 2024.</p> <p><b>Afdelingshoofd Visserijbeheer</b> 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 voor-</p>

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>nog voor UO G&amp;GZ beschreven worden.</p> <p>SOAB heeft het concept proces voor kasopname uitgewerkt en zal dit in augustus 2024 ter validatie versturen naar UO G&amp;GZ.</p> <p>Het proces inzake maandelijks verantwoordings van de opbrengsten zal door de afdeling AO/IC nader worden uitgewerkt in Q4 2024.</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&amp;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&amp;GZ. De afdeling heeft het eerste concept van het <i>to-be</i> proces voor reizigersvaccinaties uitgewerkt en gevalideerd met UO G&amp;GZ. Het proces is op 26 juni 2024 bij</p>	<p>gelegd 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 is in april 2024 benoemd.</p>



Beoogde resultaten	Deelprojecten/werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>SOAB ter review ingediend. SOAB zal uiterlijk in september/oktober 2024 haar feedback over het proces geven aan de afdeling AO/IC.</p> <p><b>Uitvoeringsorganisaties Veterinaire Zaken (UO VZ)</b></p> <p>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</p>	

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						<p>medewerkers van UO VZ 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 september 2024 ter validatie worden aangeboden aan UO VZ.</p> <p><b>Uitvoeringsorganisatie Agrarisch en Visserij Beheer (UO AVB)</b> 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 september 2024 ter validatie worden aangeboden aan UO AVB.	
	8.37 Ontwerp en implementatie processen voor de inkomststromen van de uitvoerende organisaties GGZ, VZ en AVB.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Zie deelproject 8.36.	<b>Knelpunten</b> 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 <sup>33</sup> .	Nog geen concrete resultaten.	<b>Nog niet gestart</b>	Geen knelpunten.
	8.39 Ontwerp en implementatie richtlijnen en processen voor kasopnames.	FD GMN	Ja	Q1 '21 - Q3 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Het proces van kasopname is inbegrepen in de processen bij deelproject 8.36.	<b>Knelpunten</b> Zie deelproject 8.36.

<sup>33</sup> 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. <b>Deelproject geannuleerd.</b>	FD GMN	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing.	<b>Geannuleerd</b> 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 <sup>34</sup> .	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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.	<b>Knelpunten</b> Zie deelproject 8.36.

<sup>34</sup> 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
						De werkzaamheden met betrekking tot het proces inzake maandelijkse verantwoording zijn tijdelijk <i>on hold</i> . <sup>34</sup>	
	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.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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.	<b>Knelpunten</b> 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.	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> 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	Geen knelpunten.

Beoogde resultaten	Deelprojecten/ werkzaamheden	Projecteigenaar	Ondersteuning SOAB	Geschatte doorlooptijd	Reeds gerealiseerde resultaten	Statusinformatie	Enkele knelpunten en oplossingsvoorstellen
						voor het bekostigen van de betreffende kosten. De minister van Financiën heeft het machtigingsverzoek in april 2024 goedgekeurd. In overleg met PBR, SOAB en GMN is dit traject stopgezet. Reden hiervoor is dat het Ministerie van GMN tijdens COVID veel geld heeft geïnvesteerd in het <i>Health App</i> systeem. Het Food & Handling-systeem zal in deze <i>Health App</i> worden geïmplementeerd in overleg met SOAB. Momenteel wacht GMN op offertes van verschillende partijen om een totaaloverzicht te krijgen van de herziene kostenraming.	
	8.44 Beperken van de bevoegdheden van de rekenplichtige ambtenaar en het introduceren van adequate interne beheersingsmaatregelen om de werkzaamheden	FD GMN	Ja	Q2 '21 - Q2 '24	Nog geen concrete resultaten.	<b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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.	<b>Knelpunten</b> Zie deelproject 8.36.

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



## 12. Deeltraject 9 - 'Begrotingsoverschrijdingen'

**Issue:** geen voorafgaande goedkeuring materiële begrotingsoverschrijdingen door de Staten.

**Geschatte doorlooptijd:** 1 januari 2022 - 30 september 2025<sup>35</sup>

**Tijdigheid deeltraject:** dreigende vertraging

**Aantal deelprojecten:** 2

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

**Tijdigheid deelprojecten**<sup>36</sup>: 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
<b>a. Uitgaven en inkomsten zijn binnen de vastgestelde begroting.</b>  <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2025  <b>Tijdigheid:</b> 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)	<b>Afgerond</b>	Geen knelpunten.

<sup>35</sup> 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.

<sup>36</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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><b>Nog niet gestart - Dreigende vertraging</b> 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 deelprojecten**<sup>37</sup>: 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><b>a. De besluitenlijst van de Raad van Ministers is inzichtelijk voor SOAB.</b></p> <p><b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2023</p> <p><b>Tijdigheid:</b> 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><b>In uitvoering - Vertraagd</b> 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 is op 15 maart 2024 tevens</p>	<p>Geen knelpunten.</p>

<sup>37</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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>aan de kabinetsmedewerker van de Minister van Financiën verzocht om een afspraak in te plannen met de minister van Financiën en de relevante partijen om de werkafspraken te bespreken, waarna kan worden overgegaan tot ondertekening van deze afspraken. Deze bespreking zou op 17 juni 2024 plaatsvinden, maar kon niet doorgaan omdat de minister uitlandig was. SOAB is in afwachting van een nieuwe datum van de kabinetsmedewerker voor deze bespreking.</p>	

## 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 2024<sup>38</sup>

**Tijdigheid deeltraject:** dreigende vertraging

**Aantal deelprojecten:** 3

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

**Tijdigheid deelprojecten**<sup>39</sup>: 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
<b>a. Er wordt een bevestiging bij de jaarrekening van Curaçao verstrekt.</b>  <b>Geschatte doorlooptijd:</b> 1 januari 2022 - 30 september 2024 <sup>38</sup>  <b>Tijdigheid:</b> 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).	<b>Afgerond</b>	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	<b>In uitvoering - Dreigende vertraging</b> Dit onderwerp is besproken in de RvM van 23 februari 2022.  <b>Opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening</b> Er is een getekende opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening 2021 en de	<b>Knelpunt</b> 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

<sup>38</sup> 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.

<sup>39</sup> Tijdigheid deelprojecten wordt weergegeven voor de deelprojecten met een startdatum t/m Q3 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><b>Letter of Representation (LOR)</b> 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 <sup>40</sup>	Nog geen concrete resultaten	<p><b>In uitvoering - Loopt conform planning</b> 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.

<sup>40</sup> 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 &amp; Young (E&amp;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&amp;Y. Het besluit is genomen om het huidige traject met E&amp;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

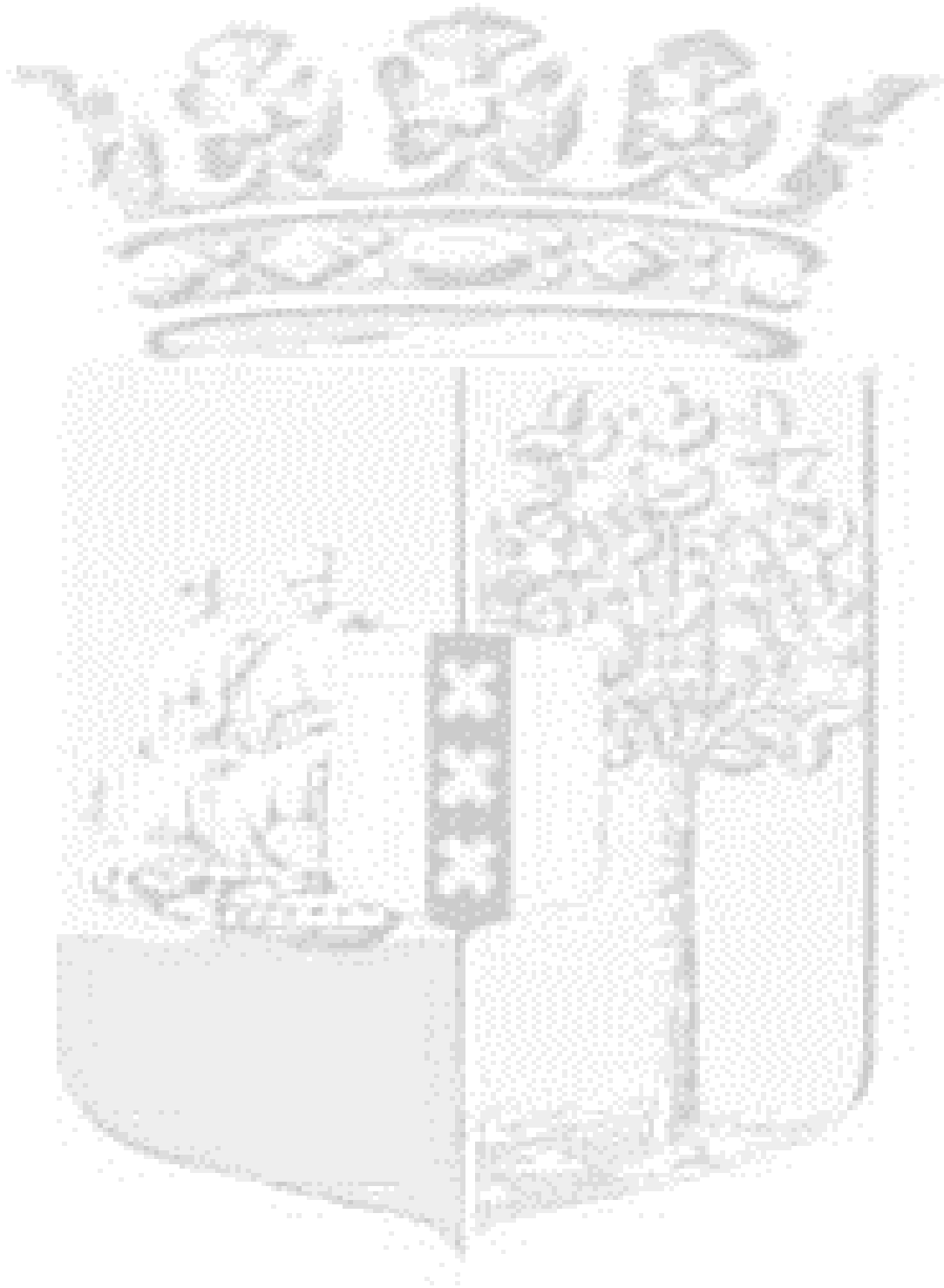
---

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

GFS	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
Code	Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
4799	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
4999	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
1400	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

GFS	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
Code	Omschrijving (bedragen in NAF. mln.)	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	Δ 2024v1	BO2024v0
4000	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
5000	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
4799	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
4900	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
5900	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
4999	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
Schenkingen & Subsidiebaten	-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
Ovenwerk	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
Kindertobelage	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
Vakantietobelage	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 Duurtetoeslag]	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
Kantoorexploitatie 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	Δ2024v1	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
<b>Totaal</b>	<b>26.4</b>	<b>35.7</b>	<b>32.2</b>	<b>33.4</b>	<b>30.8</b>	<b>33.1</b>	<b>32.1</b>	<b>31.2</b>	<b>30.3</b>	<b>30.3</b>	<b>30.7</b>	<b>65.5</b>	<b>411.9</b>	<b>411.9</b>

### 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	Δ2024v1	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 Duurteloeslag 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
<b>Totaal</b>	<b>42.2</b>	<b>40.9</b>	<b>41.7</b>	<b>41.3</b>	<b>41.0</b>	<b>41.3</b>	<b>41.4</b>	<b>42.5</b>	<b>42.4</b>	<b>41.1</b>	<b>41.4</b>	<b>41.5</b>	<b>498.5</b>	<b>498.5</b>

### 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	Δ2024v1	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
<b>Totaal</b>	<b>0.0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.1</b>	<b>9.2</b>	<b>9.2</b>





## 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	Δ2024v1	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
Verkopten 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	-3.2	-4.1	-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	-3.3	-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	Δ2024v1	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 2: Classificatie Overheid



### Economie & Overheid

1. Sociale en Financiële Structuur Curaçao      Bron CBS ea.  
 2. Categoriële 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	37.8	32.3	38.1	38.0	35.0	259.7	244.5	241.5	234.6	240.6
aug	31.5	31.4	32.6	26.7	29.3	291.2	275.9	274.1	261.4	269.8
sep	28.2	28.4	32.7	33.5	29.9	319.3	304.3	306.8	294.9	299.8
okt	-	28.4	28.0	32.5	27.1	319.3	332.7	334.8	327.4	326.8
nov	-	28.8	28.8	31.2	27.3	319.3	361.5	363.6	358.6	354.1
dec	-	36.4	38.2	37.2	35.3	319.3	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	1.6	1.6	0.8	1.5	3.4	1.6	1.6	0.8	1.5	3.4
feb	0.2	-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	3.3	1.5	3.0	4.7	3.9
apr	3.9	1.3	1.3	0.2	-0.2	7.1	2.8	4.3	4.9	3.7
mei	3.2	3.3	-13.1	1.3	0.1	10.3	6.0	-8.8	6.2	3.8
jun	4.2	3.1	1.2	1.2	0.4	14.4	9.2	-7.7	7.4	4.2
jul	-0.7	-3.9	0.8	-1.0	-0.8	13.7	5.3	-6.8	6.4	3.4
aug	1.6	-0.1	3.6	0.8	-1.3	15.4	5.2	-3.3	7.2	2.1
sep	0.0	-0.9	0.7	0.7	-0.7	15.4	4.3	-2.6	7.9	1.5
okt	-	1.6	0.3	1.2	0.1	15.4	5.9	-2.3	9.1	1.6
nov	-	-1.3	-8.5	0.6	0.4	15.4	4.5	-10.7	9.6	2.0
dec	-	-2.9	-4.8	-8.8	2.5	15.4	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	3.8	4.4	6.0	7.2	10.0	89.0	98.4	103.2	70.4	81.0
aug	3.4	4.2	4.8	2.8	4.8	92.4	102.6	108.0	73.2	85.8
sep	4.8	2.5	2.8	6.7	6.9	97.2	105.0	110.8	80.0	92.7
okt	-	2.2	2.7	7.4	3.8	97.2	107.2	113.5	87.4	96.5
nov	-	3.7	4.2	9.1	6.8	97.2	110.9	117.6	96.5	103.3
dec	-	17.2	19.3	7.2	16.0	97.2	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	8.2	9.7	12.2	4.2	5.7
mrt	4.0	4.6	8.4	2.0	3.4	12.3	14.3	20.6	6.1	9.1
apr	5.2	3.6	11.8	1.3	2.1	17.5	17.8	32.4	7.4	11.1
mei	9.8	5.2	25.2	1.2	3.4	27.3	23.1	57.6	8.6	14.5
jun	6.0	13.2	11.7	1.5	2.1	33.2	36.3	69.3	10.2	16.6
jul	7.7	11.4	8.0	1.3	2.9	41.0	47.7	77.3	11.5	19.5
aug	6.2	10.0	7.6	1.8	2.1	47.2	57.7	84.9	13.3	21.6
sep	5.4	6.5	5.8	3.4	2.8	52.6	64.1	90.7	16.6	24.3
okt	-	6.1	6.2	7.2	2.1	52.6	70.2	96.9	23.8	26.4
nov	-	6.6	7.9	11.4	2.2	52.6	76.9	104.7	35.2	28.6
dec	-	7.1	8.4	11.5	3.8	52.6	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	1.8	0.0	0.1	0.0	0.0	2.3	0.7	1.1	2.1	0.1
aug	0.1	0.0	0.0	0.2	0.1	2.5	0.7	1.1	2.3	0.2
sep	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	2.5	0.8	1.2	2.5	0.3
okt	-	0.2	0.1	0.1	0.0	2.5	1.0	1.3	2.6	0.3
nov	-	0.0	0.0	0.9	0.0	2.5	1.0	1.3	3.5	0.3
dec	-	0.0	0.0	0.5	1.1	2.5	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	3.6	3.7	1.5	2.9	1.7	21.7	24.5	18.3	17.3	8.7
aug	3.7	2.9	5.6	9.6	1.3	25.4	27.5	23.9	26.9	10.0
sep	2.3	3.6	8.8	2.9	0.4	27.7	31.0	32.7	29.8	10.3
okt	-	2.9	10.4	2.3	1.2	27.7	34.0	43.1	32.1	11.5
nov	-	2.8	3.7	0.3	0.8	27.7	36.8	46.8	32.4	12.3
dec	-	3.4	3.2	4.4	2.6	27.7	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	52.0	45.4	42.2	36.8	30.1	383.0	332.9	315.4	225.0	221.0
aug	54.2	48.2	45.9	38.8	31.1	437.2	381.1	361.3	263.8	252.1
sep	53.5	47.2	45.2	40.9	31.7	490.6	428.2	406.5	304.6	283.8
okt	-	49.4	44.1	41.1	33.6	490.6	477.6	450.6	345.8	317.4
nov	-	48.3	45.5	43.6	33.6	490.6	525.9	496.2	389.4	350.9
dec	-	50.7	47.0	45.0	33.4	490.6	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	3.8	0.0	0.0	-2.9	28.6	22.0	0.0	0.0	17.1
aug	3.9	3.9	0.0	-	-	32.5	25.9	0.0	0.0	17.1
sep	4.1	3.8	30.2	0.0	-	36.7	29.7	30.2	0.0	17.1
okt	-	3.9	2.9	0.0	0.0	36.7	33.6	33.1	0.0	17.1
nov	-	3.8	2.7	0.0	0.0	36.7	37.3	35.8	0.0	17.1
dec	-	3.9	2.9	43.1	25.3	36.7	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	2.7	1.9	1.4	1.6	1.3	12.8	12.9	11.2	8.6	7.7
aug	1.8	1.6	1.6	1.3	1.2	14.6	14.6	12.7	9.9	8.9
sep	1.6	1.3	4.6	1.4	1.0	16.2	15.9	17.4	11.3	9.9
okt	-	2.4	2.2	1.3	1.1	16.2	18.3	19.5	12.7	11.0
nov	-	2.6	2.1	2.3	1.7	16.2	20.8	21.6	15.0	12.6
dec	-	3.1	3.7	11.2	2.5	16.2	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	1.7	1.4	-	1.9	5.3	8.9	9.9	8.9	11.6	13.7
aug	1.8	1.2	1.7	1.8	-	10.7	11.0	10.6	13.4	13.7
sep	0.7	0.8	2.2	0.6	0.5	11.4	11.8	12.8	14.0	14.2
okt	-	0.5	1.5	1.7	0.6	11.4	12.3	14.3	15.7	14.8
nov	-	1.2	1.3	0.4	1.4	11.4	13.5	15.6	16.1	16.2
dec	-	0.6	0.1	0.0	0.0	11.4	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	1.8	1.4	1.4	1.5	1.4	12.5	10.7	10.7	8.5	8.3
aug	2.2	1.7	1.7	1.5	1.3	14.7	12.4	12.4	10.1	9.6
sep	1.5	1.5	1.6	1.9	1.3	16.3	13.9	14.0	12.0	11.0
okt	-	2.1	1.4	1.9	1.5	16.3	16.0	15.4	13.9	12.4
nov	-	1.6	1.9	1.6	1.8	16.3	17.6	17.3	15.5	14.2
dec	-	1.7	1.8	2.6	0.9	16.3	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	2.3	2.2	2.4	2.7	2.6	29.6	29.3	28.4	28.0	28.6
aug	1.4	1.6	1.6	1.6	1.4	31.0	30.8	30.0	29.5	30.0
sep	1.1	0.8	1.0	1.0	1.0	32.2	31.7	31.1	30.5	31.0
okt	-	0.6	0.8	0.9	0.6	32.2	32.2	31.9	31.4	31.6
nov	-	0.5	0.7	0.7	0.4	32.2	32.7	32.6	32.1	32.1
dec	-	1.2	0.7	0.6	0.5	32.2	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	0.3	1.1	-	0.0	0.0	24.9	3.6	0.0	0.0	0.0
aug	0.3	0.7	-	0.0	0.0	25.2	4.3	0.0	0.0	0.0
sep	0.3	0.2	0.0	0.0	0.0	25.5	4.5	0.0	0.0	0.0
okt	-	0.3	0.2	0.0	0.0	25.5	4.8	0.2	0.0	0.0
nov	-	0.5	0.3	0.0	0.0	25.5	5.2	0.5	0.0	0.0
dec	-	16.4	16.6	15.0	14.7	25.5	21.6	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	0.0	-	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	17.1	14.9	14.3	11.0	10.5	115.7	101.7	92.9	71.5	68.5
aug	18.6	15.9	14.4	12.0	9.1	134.3	117.5	107.3	83.5	77.5
sep	14.1	15.5	15.1	13.1	11.0	148.4	133.0	122.5	96.6	88.5
okt	-	17.1	14.2	12.2	12.4	148.4	150.0	136.7	108.7	100.9
nov	-	16.5	18.6	14.0	12.3	148.4	166.5	155.3	122.7	113.2
dec	-	16.1	16.1	15.8	12.2	148.4	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	0.4	1.0	0.3	0.3	0.6	5.2	4.4	2.2	2.9	2.5
aug	0.4	0.4	0.6	0.4	0.9	5.6	4.8	2.8	3.3	3.4
sep	0.1	0.7	1.5	0.4	0.5	5.7	5.4	4.3	3.7	3.8
okt	-	1.2	2.3	0.6	0.6	5.7	6.6	6.6	4.3	4.4
nov	-	0.4	0.4	0.2	0.6	5.7	7.0	7.1	4.5	5.1
dec	-	-0.9	-0.8	1.8	0.5	5.7	6.1	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	0.5	0.6	0.7	0.5	0.5	2.3	1.7	1.8	1.8	1.7
aug	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	2.4	1.7	1.9	1.8	1.7
sep	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	1.8	1.9	1.8	1.7
okt	-	0.6	0.5	0.5	0.6	2.5	2.3	2.3	2.4	2.3
nov	-	0.0	0.0	0.0	0.0	2.5	2.3	2.4	2.4	2.3
dec	-	0.0	0.0	0.0	64.2	2.5	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	11.5	11.8	8.7	12.1	12.6	22.9	17.8	11.7	19.0	31.1
mrt	15.8	9.5	8.8	11.9	13.6	38.6	27.3	20.5	30.9	44.7
apr	14.4	8.9	8.4	7.4	17.5	53.0	36.2	28.9	38.3	62.2
mei	13.6	11.2	7.9	11.7	11.0	66.6	47.4	36.8	50.0	73.2
jun	18.0	14.7	7.7	16.6	14.5	84.6	62.1	44.5	66.6	87.7
jul	16.1	9.9	9.3	11.0	11.2	100.7	72.0	53.9	77.6	98.9
aug	17.9	14.5	11.3	10.9	11.5	118.5	86.5	65.1	88.5	110.4
sep	15.0	9.5	32.8	11.4	13.5	133.5	96.0	98.0	99.9	123.9
okt	-	45.7	17.8	12.2	10.1	133.5	141.7	115.7	112.1	134.0
nov	-	17.0	19.7	28.3	19.7	133.5	158.8	135.4	140.4	153.7
dec	-	37.7	56.6	40.9	-5.2	133.5	196.5	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	0.0	32.4	35.1	43.1	43.5	34.5	32.4	35.1	43.1	43.5
feb	34.1	31.9	34.2	42.9	43.2	68.5	64.4	69.3	86.1	86.7
mrt	33.9	33.3	34.3	43.9	44.0	102.5	97.7	103.5	129.9	130.7
apr	34.6	34.4	34.3	43.8	43.0	137.0	132.1	137.8	173.7	173.7
mei	33.8	32.8	34.2	44.5	43.0	170.8	164.8	172.1	218.3	216.7
jun	52.2	50.4	34.8	45.4	65.1	223.1	215.3	206.8	263.6	281.8
jul	34.4	32.5	42.4	49.4	43.0	257.4	247.7	249.2	313.0	324.7
aug	34.1	32.2	34.5	45.1	43.7	291.5	279.9	283.8	358.1	368.4
sep	34.8	32.6	36.7	43.1	42.8	326.3	312.5	320.5	401.2	411.2
okt	-	32.6	32.4	43.5	42.7	326.3	345.1	352.8	444.7	453.9
nov	-	36.0	33.7	42.5	42.8	326.3	381.0	386.5	487.2	496.7
dec	-	76.4	30.9	-52.5	-47.7	326.3	457.5	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	23.5	11.0	9.2	11.7	6.2	51.1	36.4	26.8	37.4	32.3
mei	22.8	16.3	9.9	12.1	7.6	73.9	52.7	36.7	49.4	40.0
jun	16.5	12.9	11.2	18.0	17.5	90.4	65.6	48.0	67.4	57.4
jul	18.5	18.2	15.3	9.9	15.0	108.9	83.8	63.3	77.3	72.4
aug	23.6	21.2	20.5	8.3	11.8	132.5	105.1	83.8	85.6	84.2
sep	14.6	14.3	13.9	16.6	19.9	147.1	119.4	97.6	102.2	104.1
okt	-	16.4	15.5	11.8	10.9	147.1	135.8	113.2	114.0	115.0
nov	-	20.2	18.0	15.6	11.1	147.1	156.1	131.2	129.6	126.1
dec	-	72.8	97.5	84.5	94.3	147.1	228.9	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	9.0	8.5	6.2	7.9	11.1	9.0	8.5	6.2	7.9	11.1
feb	7.0	6.9	6.2	7.5	7.4	16.0	15.4	12.5	15.4	18.6
mrt	8.2	7.8	6.1	7.9	9.1	24.1	23.2	18.6	23.3	27.6
apr	30.1	30.8	29.9	31.0	33.6	54.2	53.9	48.4	54.2	61.2
mei	7.1	7.7	5.5	7.8	7.8	61.3	61.6	54.0	62.0	69.0
jun	10.0	10.8	9.0	5.0	11.7	71.3	72.4	63.0	67.0	80.7
jul	11.1	8.9	7.4	8.2	10.5	82.4	81.3	70.4	75.2	91.1
aug	7.4	7.1	5.8	6.3	8.2	89.9	88.4	76.2	81.5	99.3
sep	8.5	7.9	11.3	7.1	9.1	98.4	96.3	87.5	88.6	108.4
okt	-	30.5	29.2	29.7	8.3	98.4	126.8	116.7	118.3	116.7
nov	-	7.2	6.1	6.6	32.8	98.4	134.0	122.7	124.9	149.6
dec	-	11.5	14.8	19.0	9.8	98.4	145.5	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	21.1	20.6	22.9	38.0	48.7	21.1	20.6	22.9	38.0	48.7
feb	43.3	31.1	41.4	40.3	32.5	64.4	51.8	64.3	78.3	81.2
mrt	28.3	37.7	25.2	48.1	33.3	92.8	89.5	89.5	126.4	114.5
apr	29.4	34.2	32.2	47.1	52.8	122.2	123.7	121.8	173.5	167.3
mei	35.3	26.6	30.4	67.7	35.5	157.5	150.3	152.2	241.3	202.8
jun	46.5	39.4	26.7	28.2	50.9	204.0	189.7	178.8	269.5	253.7
jul	38.9	29.1	33.4	28.8	44.6	242.9	218.8	212.3	298.3	298.2
aug	24.1	25.6	29.3	33.0	36.9	267.0	244.4	241.5	331.3	335.1
sep	31.3	33.4	29.9	22.5	39.9	298.3	277.8	271.4	353.8	375.0
okt	-	25.9	29.7	29.9	40.9	298.3	303.7	301.1	383.7	415.9
nov	-	27.6	30.5	31.9	32.5	298.3	331.4	331.7	415.6	448.3
dec	-	77.2	123.4	69.0	329.4	298.3	408.5	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	31.7	40.0	42.8	42.5	5.2	31.7	40.0	42.8	42.5	5.2	
feb	50.0	37.0	36.3	44.0	54.8	81.7	77.1	79.0	86.5	60.1	
mrt	39.0	42.2	46.1	50.2	11.0	120.7	119.3	125.1	136.7	71.0	
apr	31.7	42.4	43.6	46.1	38.4	152.4	161.6	168.8	182.8	109.4	
mei	49.1	39.3	38.7	46.8	49.8	201.6	200.9	207.5	229.5	159.2	
jun	38.8	39.9	31.8	49.1	49.0	240.4	240.8	239.3	278.6	208.2	
jul	40.7	43.1	48.0	46.3	53.1	281.1	283.8	287.2	324.9	261.3	
aug	66.6	65.2	69.6	43.4	44.3	347.7	349.0	356.8	368.3	305.6	
sep	40.0	39.7	17.6	57.7	47.2	387.7	388.7	374.4	426.0	352.8	
okt	-	15.3	41.0	71.5	39.0	387.7	404.0	415.5	497.5	391.8	
nov	-	41.9	38.6	50.4	55.0	387.7	445.9	454.1	547.9	446.7	
dec	-	74.2	28.8	39.8	94.2	387.7	520.1	482.8	587.7	540.9	



## Bijlage 3



# Beschikbare Liquide Middelen (NAf.)



(bedragen x Naf.)

Beschikbare Liquide Middelen	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september
1400 Liquide Middelen inclusief Kruisposten	254,939,837	221,387,829	260,352,574	273,545,708	279,614,700	252,667,170	249,527,647	257,897,215	269,545,652
Af: waarvan Kruisposten	-592,477	1,879,038	2,000,043	1,404,938	-2,588,082	-2,286,553	-3,750,341	-4,732,741	-6,217,945
Cash en Banken	255,532,315	219,508,791	258,352,531	272,140,770	282,202,783	254,953,724	253,277,988	262,629,955	275,763,598
Specificatie Cash en Banken									
1413.01 KAS LO Hoofdkas	-25	-25	-25	29,975	177,725	4,935	-25	-25	-25
1414.01 KAS I&A	14,264	14,264	14,264	14,264	14,264	14,264	14,264	14,264	14,264
1417.01 DOW Hoofdkas	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100
<b>1410 KAS</b>	<b>14,139</b>	<b>14,139</b>	<b>14,139</b>	<b>44,139</b>	<b>191,889</b>	<b>19,099</b>	<b>14,139</b>	<b>14,139</b>	<b>14,139</b>
1421.01 CB 191181020 BRK (EUR)	21,824,767	21,927,802	22,027,919	22,027,919	22,157,322	23,207,933	23,956,418	23,994,998	23,994,998
1421.02 CB 191181010 Ovh.Curaçao	17,456,302	22,363,348	26,505,880	5,954,005	11,017,939	13,739,049	17,258,504	23,588,469	28,534,635
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	28,064	25,635	25,967	1,083,487	28,260	26,197	25,216	924,591	27,892
1427.01 CB 191181080 Noodfnds COVID-	101,801,536	101,801,536	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 Noodfnds 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	-	-	-	-	-
<b>1420 CBCS Bank</b>	<b>141,936,945</b>	<b>146,944,597</b>	<b>151,187,577</b>	<b>131,693,222</b>	<b>135,831,333</b>	<b>139,600,990</b>	<b>143,867,949</b>	<b>151,135,869</b>	<b>155,185,336</b>
1443.01 BDC 306495.01 LO	83,581	131,638	195,381	398,020	64,375	159,201	77,086	617,515	82,236
1444.01 BDC 306496.01 I&A	7,378	-	15,929	17	1,117	34,560	-	48,102	66
<b>1440 BDC Bank</b>	<b>90,959</b>	<b>131,638</b>	<b>211,311</b>	<b>398,037</b>	<b>65,492</b>	<b>193,761</b>	<b>77,086</b>	<b>665,618</b>	<b>82,302</b>
1453.01 FCIB 570000566 LO	187,400	30,909	303,225	180,883	5,465,870	29,141	28,196	38,329	28,655
<b>1450 FCIB Bank</b>	<b>187,400</b>	<b>30,909</b>	<b>303,225</b>	<b>180,883</b>	<b>5,465,870</b>	<b>29,141</b>	<b>28,196</b>	<b>38,329</b>	<b>28,655</b>
1463.01 ING 20025 LO (EUR)	253,437	282,374	125,694	168,062	373,069	392,805	408,997	442,560	470,046
1465.01 ING 145233 EO (EUR)	1,736,772	2,004,681	1,437,964	1,201,117	281,119	314,565	391,683	495,088	2,721,518
<b>1460 ING Bank</b>	<b>1,990,208</b>	<b>2,287,055</b>	<b>1,563,658</b>	<b>1,369,179</b>	<b>654,189</b>	<b>707,369</b>	<b>800,680</b>	<b>937,649</b>	<b>3,191,564</b>
1471.01 MCB 283.635.01 Ovh.Hoofdrekg	109,856,469	67,495,159	103,062,882	137,284,182	138,866,798	112,462,157	107,291,001	107,559,888	115,974,852
1471.02 MCB 283.636.10 BB (sw eep)	-	-	-	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	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500	27,500
1474.01 MCB 233.296.05 I&A	73,521	22,003	26,641	45,681	25,917	85,359	17,931	54,773	5,609
1478.03 MCB 31969009 UO Openb. Werke	1,592	1,144	398	687	687	687	687	687	687
1478.06 MCB 31968404 Alg. Zaken-WJZ	90	90	90	90	90	90	90	90	150
1478.18 MCB 32061703 UO Domeinbehee	0	0	0	0	0	0	0	0	-0
1478.19 MCB 32061605 UO Politie&Inmig	80	80	80	80	80	80	80	80	80
1478.24 MCB 33168105 Nat.Archief	50,469	50,469	50,469	50,469	50,469	50,469	50,469	50,469	50,469
<b>1470 MCB Bank</b>	<b>110,455,524</b>	<b>68,042,247</b>	<b>103,613,864</b>	<b>137,854,491</b>	<b>139,417,343</b>	<b>113,072,144</b>	<b>107,833,560</b>	<b>108,139,289</b>	<b>116,505,149</b>
1493.01 ORCO 1081290195 LO	103,816	410,132	316,720	111,444	112,834	500,529	88,444	611,307	87,036
1494.01 ORCO 1081280195 I&A	415,625	824,761	89,396	117,099	181,776	306,694	104,645	135,671	329,842
<b>1490 ORCO Bank</b>	<b>519,441</b>	<b>1,234,893</b>	<b>406,116</b>	<b>228,543</b>	<b>294,610</b>	<b>807,222</b>	<b>193,090</b>	<b>746,978</b>	<b>416,879</b>
1503.01 RBC 01.04.14.622 LO	80,664	524,532	361,917	152,303	58,184	220,318	196,243	635,841	114,868
1504.01 RBC 01.04.14.630 I&A	-8	-5	-5	-8	-8	-8	-5	-5	-16
1507.01 RBC 10.41.77.965 MAC	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312	142,312
1507.02 RBC 10.41.46.498 OvJ	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368	23,368
<b>1500 RBC Bank</b>	<b>246,336</b>	<b>690,208</b>	<b>527,593</b>	<b>317,976</b>	<b>223,856</b>	<b>385,990</b>	<b>361,918</b>	<b>801,516</b>	<b>280,532</b>
1513.01 SFT 11.502310.001 LO	88,944	106,634	525,056	54,312	58,212	138,018	101,330	150,581	59,054
1514.01 SFT 11.502320.001 I&A	2,419	26,473	-5	-11	-11	-11	40	-11	-11
<b>1510 Vidanova (SFT) Bank</b>	<b>91,363</b>	<b>133,107</b>	<b>525,050</b>	<b>54,301</b>	<b>58,201</b>	<b>138,006</b>	<b>101,370</b>	<b>150,569</b>	<b>59,043</b>
<b>Cash en Banken</b>	<b>255,532,315</b>	<b>219,508,791</b>	<b>258,352,531</b>	<b>272,140,770</b>	<b>282,202,783</b>	<b>254,953,724</b>	<b>253,277,988</b>	<b>262,629,955</b>	<b>275,763,598</b>



## 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? -/d=digitaal beschikbaar HC=hardcopy beschikbaar n/a=niet beschikbaar

Naam	Min	Pais Kórsou 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	✓

**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 Korsou 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 SOCIAL	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

CS

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	19/2021/2022/2023	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 Beroepsonderwijs 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	entfett	portefeuille	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		





FMR sept 2024

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 beschooer HC=hardcopy beschooer n/a=niet beschooer	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 Kòrsou	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
DIn %	Het aandeel% van het Land Curaçao in Aandelenkapitaal van de NV cfm. Vereffeningssakkoord 2017
Nom. aandeel in de maximale HK	HK het aandeel van het Land Curaçao in de maximale historische kostprijs
Nom. aandeel Historische Kostprijs	BW de actuele boekwaarde van het aandeel van het Land Curaçao in de historische kostprijs
Aandeel in Intrinsieke Waarde	IW het aandeel van het Land Curaçao in de intrinsieke waarde van de NV
Jaar	Het jaar van de laatst beschikbare Jaarrekening van de betreffende instelling
Accounting Standards	De door de NV gevolgde accounting standaarden in de betreffende Jaarrekening
Accountantsverklaring	De datum van de afgegeven Accountantsverklaring indien van toepassing
Opbouw Historische Kostprijs	Actuele historische kostprijs c.q. de maximaal mogelijke boekwaarde van de deelneming = de intrinsieke waarde per 2010 gecorrigeerd voor een negatieve waarde, latere kapitaalstortingen en eventuele andere mutaties
Verloop van de Boekwaarde	Eindboekwaarde = de boekwaarde van de deelneming aan het begin van het jaar gewijzigd voor mutaties in het boekjaar als gevolg van het Vereffeningssakkoord, de 3-jaarlijkse toets, kapitaalstortingen en eventuele opwaarderingen tot de maximale historische kostprijs
Dividend	Gedeclareerd t.g.v. de gewone dienst (declaratie) en werkelijk ontvangen in het dienstjaar (kasbasis)
D R	Health Indicator
	Debt Ratio of 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 sept 2024

Deelnemingen	Sector	NV	Jaar van Oprichting / Vestiging	Status	Maatschappelijk Kapitaal	Geplaatst en volgestort Kapitaal	Intrinsieke waarde 100% vgs. Laast ontvangen Jrek NV
Buskabaai NV	ENERGIE	BBAAI	1985	Actief	100,000	100,000	1,576,640
Curaçao Oil NV		CUROIL	1985	Actief	1,500,000	1,500,000	133,883,574
Integrated Utility Holding (Aqualectra) NV		IUH	1997	Actief	600,000,000	528,000,000	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
Curaçaoise 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	GEZONDHEID EN OVERIGE	OBNA	n/a	Actief	26,000,000	17,647,000	36,209,032
Analytisch Diagnostisch Centrum NV		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	
<b>Totaal</b>				<b>ANG</b>	<b>1,288,524,700</b>	<b>956,169,020</b>	<b>852,001,041</b>





FMR sept 2024

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 DIENSTVER	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 ANS 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	105.5	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	FINANCIËLE DIENSTVRL					pending	pending	pending	FINANCIËLE DIENSTVRL					pending	pending	pending	FINANCIËLE DIENSTVRL					pending	pending	pending			
GI-RO																											
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	GEZONDHEID EN OVERIGE	56%	56%	56%	56%	54%	55%	GEZONDHEID EN OVERIGE	2.0	2.0	1.9	2.0	1.9	1.7	GEZONDHEID EN OVERIGE	1.6	1.6	2.8	1.1	2.0	2.5						
NVSW		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: <span style="background-color: #f8d7da;">insolvabel</span> <span style="background-color: #fff3cd;">zorgelijk</span> <span style="background-color: #d4edda;">solvabel</span>
C R	Current Ratio = Vlottende Activa + Liquide Middelen staat tot de Kortlopende Schulden Gewenste waarde: 1,0 tot 1,5      Alerts: <span style="background-color: #f8d7da;">illiquide</span> <span style="background-color: #fff3cd;">zorgelijk</span> <span style="background-color: #d4edda;">liquide</span>





FMR sept 2024

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 Solvabiliteitsverhouding = Totale Activa staat tot het Vreemde Vermogen Gewenste waarde: 1,5 tot 2,0      Alerts: <span style="background-color: #f8d7da;">insolvabel</span> <span style="background-color: #fff3cd;">zorgelijk</span> <span style="background-color: #d4edda;">solvabel</span>
C R	Current Ratio = Vlottende Activa + Liquide Middelen staat tot de Kortlopende Schulden Gewenste waarde: 1,0 tot 1,5      Alerts: <span style="background-color: #f8d7da;">illiquide</span> <span style="background-color: #fff3cd;">zorgelijk</span> <span style="background-color: #d4edda;">liquide</span>



FMR sept 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						
Geselecteerde gegevens in Naf. mln.											
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 Reclassering Curaçao	SRC	2009	0.3	1.5	2.3	-0.1	131803.4683	0.6	0.0	ACC	29/Aug/2011
14. Verkeer, Vervoer, Ruimtelijke Planning											
Fundashon Kas Popular	FKP	2011	173.8	3.0	1.1	14.6	142800.4611	6.3	-4.6	PWC	20/Dec/2013
Stichting Kadaster en Openbare Registers Curaçao	SKOR	2020	21.6	7.0	5.8	0.0	142800.4683	0.0	1.2	CROWE	30/Sep/2021
Stichting Wegenfonds Curaçao	SWC	2016	1.3	7.5	7.5	0.8	142102.4681	1.5	0.2	PWC	24/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 Weg 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 sept 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	FGFE	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	Voorbereiding 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 Wega 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	