



# Ministerie van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Inclusief follow-up ontvangen vanuit het uitgevoerde hoor- en wederhoor

Onderdeel: Overeengekomen specifieke werkzaamheden 2 a - g

# Rapport inzake Overeengekomen Specifieke Werkzaamheden

Aan de Minister van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken  
Minister Ursell M. Arends  
Door tussenkomst van de heer Marlon Jansen  
L.G. Smith Boulevard 76  
Oranjestad, Aruba

Referentie: 0006/R-0002

Geachte Excellentie,

In ons document 'Proposal agreed-upon procedures' van 22 september 2023 met referentie 0006/P-0003 zijn wij met U overeengekomen om enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren die betrekking hebben op de zogenoemde 'Rechtstrekking niveau 3' inzake (ex-) werknemers van de Stichting Algemene Bejaardenzorg Aruba (SABA) en de financiering die nodig is om de personeelskosten van SABA voor het resterende deel van het jaar 2023 te dekken.

U heeft ons geïnformeerd dat U beschikt over een Landsbesluit, gedateerd op 7 juli 2022, wat de wettelijke basis vormt voor uw verzoek aan PKF Financial Services (Aruba) VBA (verder in dit rapport aangeduid als 'PKF') om deze specifiek overeengekomen werkzaamheden uit te voeren.

## 1. Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor de Minister van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken (in dit rapport tevens aangeduid als de 'Minister van TINO'). Wij geven u toestemming om dit rapport te delen met de leden van de Staten van Aruba. U beiden wordt aangeduid als 'de beoogde gebruikers'. Het rapport dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Op het moment van aangaan van onze opdracht hebben wij van U vernomen dat dit rapport door U zal worden gebruikt ter onderbouwing van een eventueel verzoek voor aanvullende financiering via de Landsbegroting, nodig ter dekking van enig financieel tekort gerelateerd aan de 'Rechtstrekking niveau 3' en de personeelskosten van SABA voor het resterende deel van het jaar 2023.

In dit verband hebben wij van U begrepen dat de betaling inzake de 'Rechtstrekking niveau 3' door Uw Ministerie aan SABA per de datum van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inmiddels heeft plaatsgevonden. Van SABA hebben wij vernomen dat kort na ontvangst van deze betaling de betaling aan de rechthebbende werknemers heeft plaatsgevonden.

## 2. Verantwoordelijkheid van de opdrachtgever en de beoogde gebruikers

De Minister van TINO, zijnde de opdrachtgever, heeft erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht. De opdrachtgever, U, is verantwoordelijk voor de aanlevering van de informatie die wij hebben gebruikt voor de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. In dit kader hebben wij eveneens, met Uw instemming, informatie opgevraagd bij en ontvangen van andere partijen, waaronder SABA en CBOS.

Van de opdrachtgever en de beoogde gebruiker(s) wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

### 3. Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met de opdrachtgever en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens de 'International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised), 'Agreed-Upon Procedures Engagements'.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

#### *Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement*

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd. In het kader van deze opdracht zijn er geen onafhankelijkheidsvoorschriften die wij moeten naleven.

Wij passen de 'International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

### 4. De specifiek overeengekomen werkzaamheden

Wij zijn met U de volgende specifieke werkzaamheden overeengekomen:

- 1 Het rapporteren van een tijdslijn bestaande uit feitelijke bevindingen opgedaan uit door PKF gehouden interviews met diverse relevante personen en instanties en uit het inspecteren van relevante documentatie.
- 2 Specifiek omschreven, overeengekomen werkzaamheden:
  - a. Het aansluiten van de ontvangen bedragen, verantwoord in de jaarrekeningen van SABA voor de jaren 2012 tot en met 2022 met de bedragen zoals ontvangen op de bankrekening(en) van SABA en met de bedragen zoals vermeld in het door U, volgens U door Directie Financiën opgestelde, verstrekte Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023'.
  - b. Het onderscheiden en identificeren van de verantwoording in de administratie door SABA van 'additional public funds' die zijn ontvangen gedurende de jaren 2012 tot en met 2022. U definieert 'additional public funds' als de bedragen die door de Arubaanse overheid voor specifieke/incidentele doeleinden zijn toegekend, boven op de reguliere subsidies. In het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' zijn deze 'additional public funds' aangeduid als 'mutaties'.
  - c. Het, gebaseerd op de bedragen aangegeven als ontvangsten op de bankrekening(en) van SABA, identificeren van ontvangsten, niet zijnde subsidies verstrekt door de Arubaanse overheid voor de jaren 2012 tot en met 2022.
  - d. Het, gebaseerd op de verstrekte informatie, opstellen van een gedetailleerde beschrijving van de allocatie door SABA van de bedragen die zijn ontvangen van de Arubaanse overheid.
  - e. Met betrekking tot de 'Vrijwillige Uitdiensttreding (VU) regeling' het ontvangen van de volgende informatie en het aansluiten daarvan op de informatie opgenomen in de administratie van SABA:
    - lijst van (ex-) werknemers die in aanmerking komen om de VU-uitkering te ontvangen;
    - lijst van werknemers die in dienst zijn per 31 augustus 2023;
    - lijst van gereserveerde bedragen per werknemer in dienst per 31 augustus 2023;
    - lijst van gedane betalingen per (ex-) werknemer met betrekking tot 31 augustus 2023.

- f. Het, gebaseerd op de verstrekte informatie, opstellen van een overzicht van het gemiddelde aantal bedden dat in gebruik is binnen SABA gedurende de jaren 2016 tot en met 2022, onderverdeeld naar zorgzwaarte conform de door DVG gedefinieerde richtlijnen, alsmede de prijs per bed die gedurende deze jaren in rekening is gebracht.
- g. Het, gebaseerd op de informatie opgenomen in de jaarrekeningen van 2012 tot en met 2022 en de personeels-/salarisadministratie van SABA, opstellen van een gedetailleerd overzicht van de jaarlijks gerapporteerde personeelskosten, het aantal werknemers, en de verdeling van salarissen.

**Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden beschrijft de uitkomsten van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals hierboven zijn vermeld onder 2 a tot en met g.**

## 5. Hoor- en wederhoor

Als onderdeel van onze opdracht hebben wij de door ons, op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden opgestelde, concept-rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op 19 juni 2024 middels e-mail aangeboden aan de partijen die hebben deelgenomen aan het onderzoek en die aan ons informatie in schriftelijke vorm hebben verstrekt die door ons in het onderzoek is gebruikt. Daarbij is door ons aan iedere partij verzocht om op uiterlijk 4 juli 2024 hun reactie/input met ons te delen. Tevens is in deze e-mail door ons aan de partijen medegedeeld dat de ontvangen reacties/input door ons worden verwerkt in de definitieve rapporten.

Van een aantal partijen is in de periode tot en met 4 juli 2024 een reactie/input op de concept-rapporten ontvangen. Aan de partijen waarvan geen reactie/input is ontvangen is vervolgens op 11 juli 2024 verzocht om uiterlijk op 17 juli 2024 een reactie/input te verstrekken, aangevuld met de opmerking dat als er op die datum geen reactie/input is ontvangen, er door ons overgegaan zal worden tot het afronden van de finale versie van deze rapporten.

Dit concept-rapport is voor het bieden van een reactie/input verstrekt aan het Ministerie van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken (verder in dit rapport aangeduid als 'Ministerie van TINO'), het CBOS, Directie Financiën en de Raad van Toezicht, Directeur, voormalige Directeur en Financieel Administrateur van SABA. Met uitzondering van Directie Financiën is een reactie/input ontvangen, die voor zover door ons relevant geacht, in het definitieve rapport is verwerkt.

Alvorens dit rapport definitief is uitgebracht, is het finale concept waarin de hiervoor vermelde van diverse partijen ontvangen reacties/input is verwerkt, voor een laatste maal voorgelegd aan deze partijen. Daarop is alleen van SABA een aanvullende reactie/input ontvangen en zijn op basis daarvan, waar nodig geacht, aanpassingen doorgevoerd, waarna het rapport is gefinaliseerd.

## 6. Gebruikte informatie

De navolgende tabel toont de gebruikte informatie voor ieder van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Gebruikte informatie:	Referentie	Referentie naar specifiek overeengekomen werkzaamheden						
		2a	2b	2c	2d	2e	2f	2g
Jaarrekeningen voor de jaren eindigend op 31 december voor de jaren vanaf 2012 tot en met 2022.	1	x						x
De financiële administratie van SABA voor de jaren eindigend op 31 december voor de jaren 2012 tot en met 2022, gevoerd in de applicatie 'QuickBooks', waar SABA ons inzage in heeft verstrekt.		x	x	x	x			x
Het Excel-bestand '20230721_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023'.	2	x	x					
De bankafschriften van SABA van bankrekeningen aangehouden bij RBC Royal Bank Aruba N.V. voor de jaren 2012 tot en met 2022.	3	x	x	x				
Het akkoord tussen de regering van Aruba, SABA en SEPPA gesloten op 28 oktober 2010.						x		
'Overzicht van uitkering Vrijwillige Uitdienststredingsregeling (VU) van de werknemers van SABA 2014-2023', opgesteld door CBOS met datum 20 september 2023.						x		
'Overzicht van VU van SABA – pending uitdienst 2023-2025', opgesteld door CBOS met datum 20 september 2023.						x		
Overzicht van SABA 'VU 2023-2024-2025 bevestigd'.						x		
Overzicht van werknemers 60+ jaar, opgesteld door SABA d.d. 25 november 2010.						x		
Informatie uit de personeels- en salarisadministratie van SABA, ontvangsten van SABA en van CBOS.						x		x

De in de tabel vermelde referenties hebben betrekking op het navolgende:

- (1) Ten aanzien van de gebruikte jaarrekeningen geldt dat deze volgens artikel 20 van de statuten van SABA worden opgemaakt door de Directie van de stichting. Met uitzondering van de jaarrekeningen eindigend op 31 december 2012, 2013 en 2014, waar geen rapportage van een onafhankelijke accountant bij zijn gevoegd, zijn de jaarrekeningen voorzien van een samenstellingsverklaring. Met uitzondering van de jaarrekening over het jaar 2013, die wij van de Directeur van SABA hebben ontvangen, zijn de jaarrekeningen aan ons verstrekt door het Ministerie van TINO, die deze op zijn beurt zou hebben ontvangen van Directie Financiën. Inzake de overdracht van informatie, hebben wij e-mails tussen het Ministerie van TINO en Directie Financiën waargenomen, gedateerd op 20 juli 2023 en 29 augustus 2023.
- (2) Het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' hebben wij ontvangen van het Ministerie van TINO en zou, zo hebben wij van het Ministerie van TINO begrepen, opgesteld zijn door Directie Financiën. Inzake de overdracht van informatie, waaronder het hier genoemde Excel-bestand, hebben wij e-mails tussen het Ministerie van TINO en Directie Financiën waargenomen, gedateerd op 20 juli 2023 en 29 augustus 2023. PKF heeft geen verificatiewerkzaamheden verricht op deze informatie of haar bron (bijvoorbeeld door het bijwonen van het extraheren uit de systemen van Directie Financiën van de informatie die is opgenomen in het genoemde Excel-bestand).
- (3) De bankafschriften van SABA inzake de volgende bankrekeningen aangehouden bij RBC Royal Bank Aruba N.V. (verder in dit rapport te noemen: 'RBC'), zijn aan ons verstrekt door SABA:
  - Rekeningnummer 7700000031302159/AWG – 'Current Account Corporate', verder ook genoemd 'RBC xxx159'.
  - Rekeningnummer 7700000030488615/AWG – 'Current Account Corporate', verder ook genoemd 'RBC xxx615'.
  - Rekeningnummer 7700000031300024/AWG – 'Current Account Corporate', verder ook genoemd 'RBC xxx024'.
  - Rekeningnummer 7700000014097355/AWG – 'Current Account Corporate', verder ook genoemd 'RBC xxx355'.

Ten aanzien van deze rekeningnummers merken wij op dat is geconstateerd dat de hierboven genoemde rekeningnummers per medio september 2012 worden gehanteerd door RBC. Daarvoor werden voor dezelfde bankrekeningen andere rekeningnummers gehanteerd.

## 7. Uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen

Dit onderdeel van het rapport inzake overeengekomen specifieke bevindingen beschrijft de door PKF uitgevoerde werkzaamheden zoals weergegeven in paragraaf 4 met de referenties 2 a tot en met 2 g.

## Ad 2 a

### Het aansluiten van de ontvangen bedragen, verantwoord in de jaarrekeningen van SABA voor de jaren 2012 tot en met 2022 met de bedragen zoals ontvangen op de bankrekening(en) van SABA en met de bedragen zoals vermeld in het door U verstrekte Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023'.

---

#### *Uitgevoerde werkzaamheden:*

- Als 'ontvangen bedragen, verantwoord in de jaarrekeningen van SABA' zijn de bedragen gebruikt die in de jaarrekeningen van SABA als 'subsidiebatens' zijn verantwoord.
- Ten aanzien van de 'bedragen zoals ontvangen op de bankrekening(en) van SABA' is de informatie die is opgenomen in de QuickBooks administratie voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 als een tussenstap gebruikt bij het leggen van de aansluiting met de bedragen in de jaarrekeningen. De volgende werkzaamheden zijn uitgevoerd:
  - a. In de QuickBooks administratie van SABA is door ons nagegaan welke bedragen zijn ontvangen van Land Aruba. Hiertoe zijn de grootboekrekeningen die worden gehanteerd om bankontvangsten te boeken, geverifieerd. Daarbij is de kolom 'Name' in QuickBooks gesorteerd op 'Land Aruba'.
  - b. In de QuickBooks administratie van SABA zijn de bedragen met 'Name' 'Land Aruba' vergeleken met de bedragen die in de QuickBooks administratie van SABA zijn geboekt op de grootboekrekeningen waarop de subsidiebatens worden verantwoord.
  - c. De bedragen die in de jaarrekeningen van SABA voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 als 'subsidie-opbrengsten' zijn verantwoord, zijn aangesloten op de bedragen die in Quickbooks zijn opgenomen, hierboven vermeld onder a en b.
  - d. De in de QuickBooks administratie van SABA als bankontvangsten geboekte bedragen met 'Name' 'Land Aruba' zijn vervolgens vergeleken met de bedragen die als ontvangen op de bankafschriften van SABA worden vermeld.

Wij merken op dat vanaf het jaar 2017 in de Quickbooks administratie van SABA de ontvangsten van Land Aruba niet meer of niet meer consistent worden aangeduid met de naam 'Land Aruba' in de kolom 'Name'. Voor de jaren 2017 tot en met 2022 hebben wij aan de hand van de informatie die in de Quickbooks administratie van SABA is opgenomen, waaronder de datum van een transactie en de omvang in Afl. van een transactie, afgeleid welke ontvangsten betrekking hebben/zouden kunnen hebben op de geboekte ontvangsten van Land Aruba. Hetzelfde geldt voor de subsidiebatens die in de Quickbooks administratie van SABA zijn verantwoord.

- Het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' bestaat uit drie werkbladen: 'Dash', 'B v W', en 'Raw Data'. Deze werkbladen, door ons gekopieerd uit het Excel-bestand, zijn opgenomen als **Bijlage A** bij dit rapport.
  - 'Raw Data' betreft een 'dump' uit de administratie van Land Aruba met daarin de individuele boekingen inzake SABA. Iedere boeking in 'Raw Data' kent drie datumaanduidingen: 'factuurdatum', 'GB-datum' en 'batchdatum'. Daar deze datums per boeking regelmatig verschillen, hebben wij alle drie de datumaanduidingen in de door ons uitgevoerde werkzaamheden betrokken.
  - 'Dash' betreft een draaitabel die in het Excel-bestand is opgenomen en die is samengesteld op basis van de informatie die is gepresenteerd in 'Raw Data', op jaarlaag gesorteerd op de kolom 'GB-Datum' in het werkblad 'Raw Data'.
  - 'B v W' (begroting versus werkelijkheid) toont de in het grootboek van Land Aruba geboekte bedragen inzake aan SABA verstrekte gelden. In dit werkblad zijn de totalen van de geboekte bedragen per jaarlaag naast de totalen gepresenteerd zoals opgenomen in het werkblad 'Dash' en is voor geconstateerde verschillen door, naar wij hebben begrepen van het Ministerie van TINO, Directie Financiën's verklaring opgenomen.

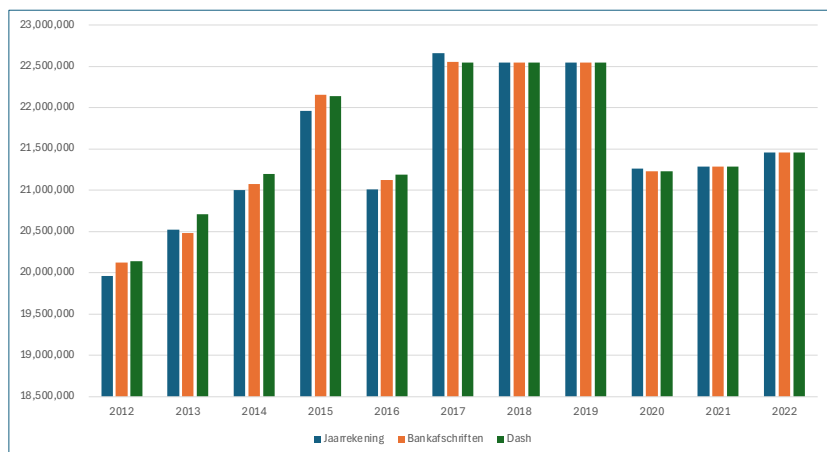
PKF heeft de bedragen zoals opgenomen in dit bestand gebruikt voor het aansluiten met de ontvangen bedragen, verantwoord in de jaarrekeningen van SABA voor de jaren 2012 tot en met 2022 en met de bedragen zoals ontvangen op de bankrekening(en) van SABA in deze jaren. In overeenstemming met de met de opdrachtgever overeengekomen specifieke werkzaamheden heeft PKF geen verificatiewerkzaamheden verricht aangaande de inhoud van dit Excel-bestand.

De in de jaarrekeningen van SABA voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 verantwoorde subsidieopbrengsten zijn door ons vergeleken met de informatie uit de hiervoor beschreven informatiebronnen. Geconstateerde verschillen zijn vervolgens met behulp van de ontvangen informatie uit de hiervoor beschreven informatiebronnen door ons geanalyseerd.

## Feitelijke bevindingen:

Als **Bijlage B.1** is de tabel opgenomen die een overzicht bieden van de totalen in Arubaanse florin (Afl.) per in het onderdeel 'Uitgevoerde werkzaamheden' vermelde informatiebron.

De inhoud van **Bijlage B.1** is hieronder grafisch weergegeven voor wat betreft de bedragen betreffende de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 die in de jaarrekeningen als subsidie-opbrengsten, op de bankafschriften van SABA als ontvangen van Land Aruba en de in het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash' als betalingen aan SABA door Directie Financiën zijn vermeld.

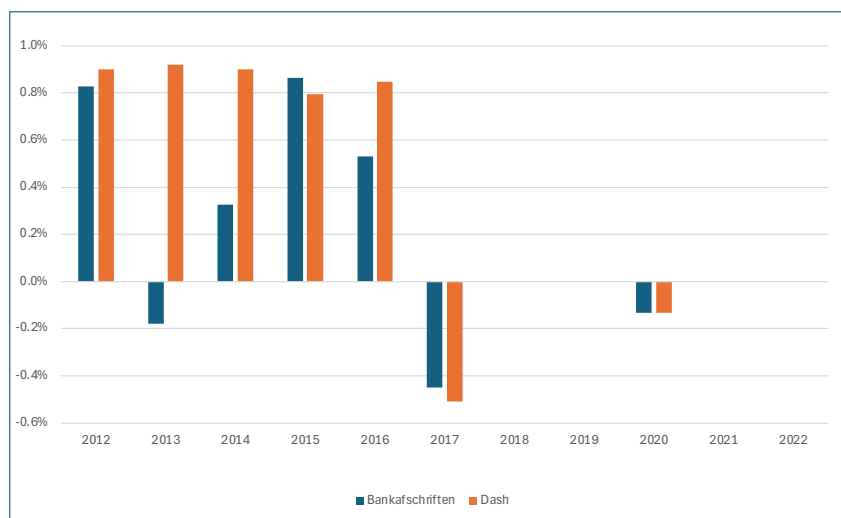


Jaar:	Jaarrekening	Bankafschriften	Dash
2012	19,961,670	20,127,060	20,141,460
2013	20,521,805	20,484,784	20,710,796
2014	21,005,891	21,074,435	21,194,891
2015	21,964,289	22,154,015	22,139,075
2016	21,010,786	21,122,423	21,188,728
2017	22,657,560	22,555,860	22,542,300
2018	22,542,300	22,542,300	22,542,300
2019	22,542,300	22,542,300	22,542,300
2020	21,258,803	21,230,828	21,230,828
2021	21,286,778	21,286,778	21,286,778
2022	21,454,000	21,454,000	21,454,000

Grafiek 1 – Voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022: subsidie-ontvangsten volgens de jaarrekeningen van SABA (in Afl.), ontvangsten van Land Aruba volgens de bankafschriften van SABA (in Afl.) en de door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen (in Afl.) (bron: Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash'). De tabel bevat de cijfermatige informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

**Bijlage B.2** toont de aansluitverschillen in Afl. per jaar van de diverse informatiebronnen met de bedragen die in de jaarrekeningen van SABA voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 als subsidie-ontvangsten zijn verantwoord. Deze getoonde verschillen zijn vervolgens nader door ons in detail geanalyseerd aan de hand van de informatie die is opgenomen in de diverse ontvangen informatiebronnen. Voor de uitkomst van deze detailanalyse verwijzen wij naar **Bijlage B.2** bij dit rapport.

De volgende grafiek betreft een weergave van de aansluitverschillen, uitgedrukt in procenten, tussen de bedragen in de genoemde jaarrekeningen van SABA en respectievelijk de van Land Aruba op de bankrekeningen van SABA ontvangen bedragen en de in het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash' als betalingen aan SABA door Directie Financiën zijn vermeld.



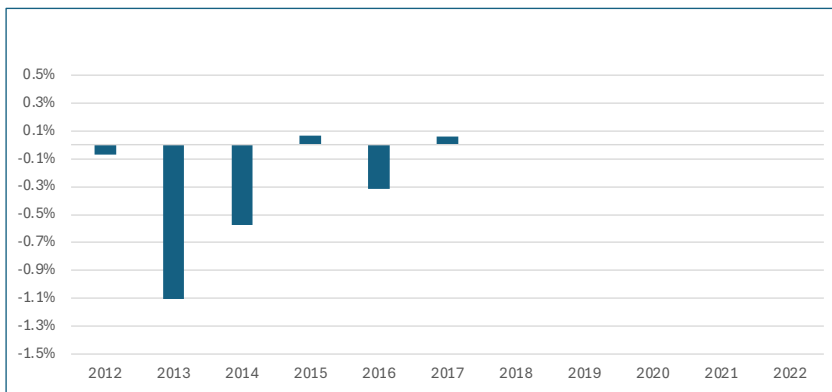
Jaar:	Bankafschriften	Dash
2012	0.8%	0.9%
2013	-0.2%	0.9%
2014	0.3%	0.9%
2015	0.9%	0.8%
2016	0.5%	0.8%
2017	-0.4%	-0.5%
2018	0.0%	0.0%
2019	0.0%	0.0%
2020	-0.1%	-0.1%
2021	0.0%	0.0%
2022	0.0%	0.0%

Grafiek 2 – Verschillen voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022, uitgedrukt in een percentage van de subsidie-ontvangsten volgens de jaarrekeningen van SABA met respectievelijk de ontvangsten van Land Aruba volgens de bankafschriften van SABA en de door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen (bron: Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash'). De tabel bevat de informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

Ten aanzien van deze aansluitverschillen hebben wij voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 het volgende geobserveerd:

- De geconstateerde verschillen tussen de subsidie-ontvangsten volgens de jaarrekeningen van SABA en de van Land Aruba op de bankrekeningen van SABA ontvangen bedragen bewegen tussen de -0.4% (in 2017) en 0.9% (in 2015) van het bedrag aan subsidie-ontvangsten dat in de jaarrekeningen van SABA voor de genoemde jaren is verantwoord.
- De geconstateerde verschillen tussen de subsidie-ontvangsten volgens de jaarrekeningen van SABA en de door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen zoals opgenomen in het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash', bewegen tussen de -0.5% (in 2017) en 0.9% (in 2012, 2013 en 2014) van het bedrag aan subsidie-ontvangsten dat in de jaarrekeningen van SABA voor de genoemde jaren is verantwoord.

Tenslotte toont de navolgende grafiek de verschillen voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022, uitgedrukt in percentages, tussen de van Land Aruba op de bankrekeningen van SABA ontvangen bedragen en de in het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash' als betalingen aan SABA door Directie Financiën zijn vermeld.



Jaar:	
2012	-0.1%
2013	-1.1%
2014	-0.6%
2015	0.1%
2016	-0.3%
2017	0.1%
2018	0.0%
2019	0.0%
2020	0.0%
2021	0.0%
2022	0.0%

Grafiek 3 – Verschillen, uitgedrukt in een percentage van de ontvangsten van Land Aruba volgens de bankafschriften van SABA en de door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen (bron: Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash'). De tabel bevat de informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

De geconstateerde verschillen tussen de van Land Aruba op de bankrekeningen van SABA ontvangen bedragen en de bedragen die in het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash' als betalingen aan SABA door Directie Financiën zijn vermeld, bewegen tussen de -1.1% (in 2013) en 0.1% (in 2015 en in 2017) van het bedrag dat op de bankrekeningen van SABA als ontvangen van Land Aruba is weergegeven. Voor de jaren 2018 tot en met 2022 bedraagt het verschil nihil.



De navolgende tabel toont de observaties die door ons naar aanleiding van de analyse van de getoonde verschillen zijn gedaan. De kruisjes geven aan op welke informatiebron een verschil betrekking heeft.

Observaties op basis van analyse	Quickbooks		Bankafschr.	Excel-bestand				
	Banken	Subs.opbr.		Fact.datum	GB-datum	Batchdatum	Dash	B v W
Voor de jaren 2012 tot en met 2016 hangen verschillen samen met de door SABA in het grootboek verantwoorde ontvangen bedragen inzake zak- en kleedgeld. Wij hebben begrepen dat deze bedragen door SABA in de jaarrekening niet als subsidieopbrengsten worden verantwoord maar als een schuld aan de bewoners waarvoor het zak- en kleedgeld door SABA is ontvangen.	x		x	x	x	x	x	x
In het jaar 2012 is het zak- en kleedgeld met betrekking tot de maand december van het voorgaand jaar als betaling (Excel-bestand) in het huidige jaar verantwoord.								x
In het jaar 2012 is het zak- en kleedgeld met betrekking tot de maand december van het huidige jaar jaar als betaling (Excel-bestand) in het voorgaande jaar verantwoord.								x
In de jaren 2013 en 2014 is het zak- en kleedgeld met betrekking tot de maand december van het voorgaand jaar als betaling (Excel-bestand) in het huidige jaar verantwoord.								
In de jaren 2013 en 2014 zijn het zak- en kleedgeld met betrekking tot de maand december van het huidige jaar jaar als betaling (Excel-bestand) in het voorgaande jaar verantwoord.					x		x	x
In het jaar 2017 is het zak- en kleedgeld met betrekking tot de maand december van het voorgaand jaar als ontvangst (QuickBooks, Bankafschrift) c.q. betaling (Excel-bestand) in het huidige jaar verantwoord.	x		x	x		x		
In 2016 is er ten opzichte van de in de jaarrekening van SABA verantwoorde subsidieopbrengsten minder verantwoord op de grootboekrekeningen waarop de bankontvangsten worden geboekt als ook wat als ontvangst op de bankafschriften is weergegeven.	x		x					
In het jaar 2020 is er sprake van een verschil tussen het bedrag wat als bankontvangst in het grootboek van SABA is verantwoord en het bedrag van de toegekende subsidie zoals is vermeld in het Landsbesluit voor het jaar 2020. Dit verschil is door SABA in het jaar 2021 ontvangen van Land Aruba.	x	x	x	x	x	x	x	x
In de jaren 2012 en 2013 is de betaling van de voorjaarspremie voor het volgend jaar in het huidige jaar verantwoord.				x				
In de jaren 2013 en 2014 is de betaling van de voorjaarspremie voor het huidige jaar in het vorige jaar verantwoord.				x				
In het jaar 2017 bevatten de subsidieopbrengsten zoals verantwoord in de jaarrekening van SABA een bedrag met als omschrijving 'VU-regeling na 1 januari 2017', welk bedrag niet voorkomt in de grootboekrekeningen waarop de bankontvangsten worden geboekt, niet als ontvangst op de bankafschriften is vermeld en niet als betaling aan SABA (Excel-bestand) is opgenomen.	x		x	x	x	x	x	x
In de jaren 2017 en 2019 is in de grootboekrekening waarop de subsidieopbrengsten zijn verantwoord een bedrag in mindering gebracht als zijnde 'afboeking te ontvangen VU-uitkeringen'.		x						

Tabel 1 – Analyse van verschillen in bedragen van de verschillende informatiebronnen

## Ad 2 b

Het onderscheiden en identificeren van de verantwoording in de administratie door SABA van 'additional public funds' die zijn ontvangen gedurende de jaren 2012 tot en met 2022.

U definieert 'additional public funds' als de bedragen die door de Arubaanse overheid voor specifieke/incidentele doeleinden zijn toegekend, boven op de reguliere subsidies. In het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' zijn deze 'additional public funds' aangeduid als 'mutaties'.

### *Uitgevoerde werkzaamheden:*

Met behulp van de in paragraaf 6 van dit rapport genoemde gebruikte informatie hebben wij overzichten opgesteld waarin is aangegeven:

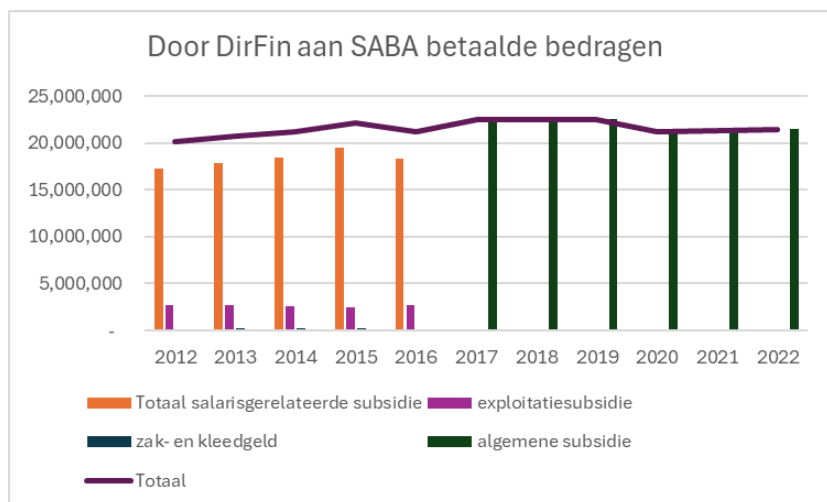
- De door Directie Financiën van Land Aruba betaalde bedragen aan SABA, uitgesplitst naar soort betaling, en
- De door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba, uitgesplitst naar soort betaling.

Geconstateerde verschillen hebben wij nader geanalyseerd.

### *Feitelijke bevindingen:*

In **Bijlage C.1** is de tabel opgenomen die de door Directie Financiën van Land Aruba betaalde bedragen aan SABA toont, uitgesplitst naar soort betaling, opgesteld op basis van de ontvangen informatie van het Ministerie van TINO.

De inhoud van de tabel die in **Bijlage C.1** is opgenomen, is grafisch weergegeven in de volgende grafiek:

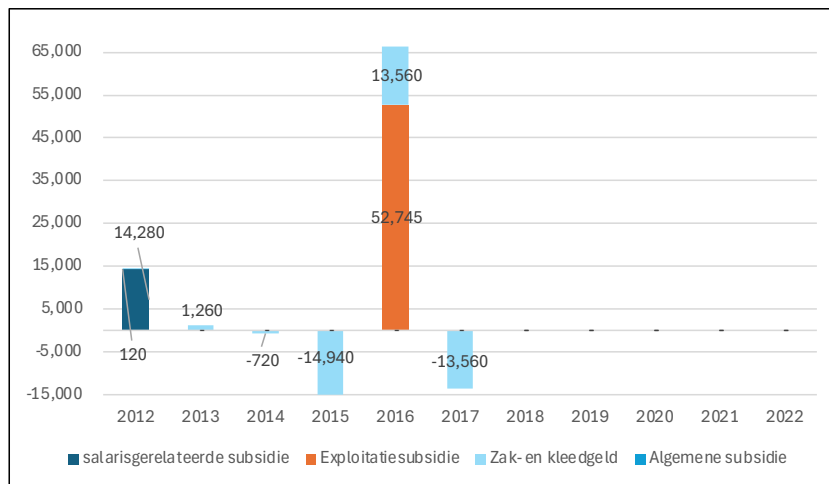


Grafiek 4 – door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen (in Afl.) (bron: Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash'), totaal en verdeeld naar categorie

De tabel die is opgenomen in **Bijlage C.2** toont de door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba, uitgesplitst naar soort betaling, opgesteld op basis van de informatie die wij van SABA hebben ontvangen.

**Bijlage C.3** toont de verschillen tussen de door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen, opgenomen in **Bijlage C.1** en de door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba, opgenomen in **Bijlage C.2**.

Deze verschillen zijn weergegeven in de volgende grafiek:



Grafiek 5 – Verschillen (in Afl.) tussen de door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen en de door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba

Ten aanzien van deze verschillen hebben wij het volgende geobserveerd:

- Met uitzondering van het bedrag van Afl. 52,745 opgenomen in het jaar 2016 als verschil in ‘exploitatiesubsidie’, hebben de verschillen betrekking op zak- en kleedgeld.
- In het jaar 2012 is een bedrag van Afl. 14,280 als verschil in salarissubsidie getoond; dit bedrag heeft betrekking op zak- en kleedgeld. Daarnaast is er in 2012 sprake van een verschil van Afl. 120 met betrekking tot zak- en kleedgeld.
- Het totaal van alle bedragen die als verschil zijn aangemerkt, daarin niet inbegrepen het bedrag van Afl. 52,745, telt op tot nihil (0).
- Het bedrag van Afl. 52,745 hebben wij aangetroffen in de informatie die is opgenomen in het Excel-bestand ‘20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023’, maar hebben wij niet aangetroffen als een ontvangst van Land Aruba in de bankafschriften van SABA.

In deze specifiek overeengekomen procedure (b) is aangegeven dat ‘additional public funds’ zijn gedefinieerd als bedragen die door de Arubaanse overheid voor specifieke/incidentele doeleinden zijn toegekend, boven op de reguliere subsidies. Voorts is aangegeven dat deze ‘additional public funds’ in het Excel-bestand ‘20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023’ (werkblad ‘Dash’) zijn aangeduid als ‘mutaties’. In dit kader hebben wij het volgende waargenomen op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden:

- Tot en met het jaar 2016 was sprake van de betaling van subsidie door Land Aruba aan SABA, waarbij:
  - De salarisgerelateerde subsidie werd uitbetaald naar aanleiding van maandelijks door SABA bij Directie Financiën ingediende declaraties.
  - De exploitatiesubsidie werd jaarlijks in twaalf (12) delen uitbetaald, waarbij, naar wij hebben begrepen op basis van de informatie die wij hebben ontvangen, het bedrag dat jaarlijks in totaal aan exploitatiesubsidie werd betaald 90% zou bedragen van het totaal door Land Aruba begrote bedrag voor exploitatiesubsidie.
  - Het zak- en kleedgeld maandelijks werd uitbetaald en, naar wij hebben begrepen op basis van de informatie die wij hebben ontvangen, werd bepaald als Afl. 60 per maand, per bewoner.
- Vanaf het jaar 2017 wordt door Land Aruba een zogenoemde ‘algemene subsidie’ aan SABA verstrekt waarvan het totale bedrag bij Landsbesluit jaarlijks vastgesteld zou worden. Wij hebben op basis van de informatie die wij hebben ontvangen, begrepen dat dit Landsbesluit voor de jaren 2017, 2018 en 2020 is vastgesteld. Wij hebben begrepen dat er voor de jaren 2019, 2021 en 2022 geen Landsbesluit is vastgesteld aangaande de subsidie voor SABA.

Het navolgende overzicht toont de verschillende onderdelen vermeld in de Landsbesluiten inzake de door Land Aruba aan SABA toegekende subsidie:

Jaar:	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Onderdeel, vermeld in het Landsbesluit:</b>						
Er zijn gedurende het jaar, op enig moment, gemiddeld 233 bedden beschikbaar voor cliënten die gebruik maken van de intramurale voorzieningen, voor een bedrag van Afl. 258 per persoon per dag	21.941.610					
Er zijn gedurende het jaar, op enig moment, minimaal 226 cliënten die gebruik maken van de intramurale voorzieningen		22.239.681		22.239.681		
De regeling vrijwillige uitdiensttreding conform het akkoord tussen de regering, SABA en SEPPA	430.311	137.019				
Maximaal bedrag voor het project Wie Ying	141.276					
Minimaal bedrag voor groot onderhoud van SABA, waarbij niet gebruikte gelden voor het project Wie Ying gebruikt mogen worden voor groot onderhoud, tot een maximum van Afl. 170,379.75	29.103					
Kosten van het zak- en kleedgeld op basis van Afl. 60 per cliënt, per maand, op basis van 230 cliënten voor de bewoners van SABA		165.600		165.600		
Kosten voor de 'rechttrekking verzorgende niveau 3' van maximaal 33 personeelsleden naar de volgens SABA correcte schalering vanaf 2020				425.934		
Kosten van de verbouwing van een vleugel bij de lokaliteit San Pedro di Verona in Oranjestad t.b.v. de verhoging van de capaciteit van het aantal bedden met minimaal 7				610.056		
Inkorting van 12.6%				-2.182.468		
<b>Totaal</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	-	<b>21.258.803</b>	-	-
Algemene subsidie	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	-	-	<b>-22.542.300</b>	<b>27.975</b>	<b>-21.286.778</b>	<b>-21.454.000</b>

Tabel 2- Verschillende onderdelen van de bij Landsbesluit door Land Aruba aan SABA toegekende subsidie (in Afl.) (bron: Landsbesluiten 2017, 2018, 2020)

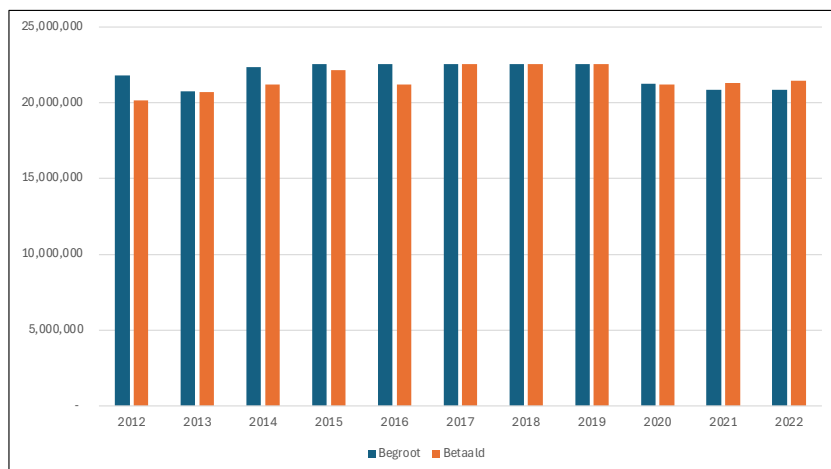
Het getoonde verschil voor de jaren 2019, 2021 en 2022 wordt verklaard doordat er voor die jaren geen Landsbesluit beschikbaar is waarin de algemene subsidie van Land Aruba voor SABA is vastgesteld.

Voor het jaar 2020 is sprake van een verschil van Afl. 27,975, zijnde het verschil tussen de bij Landsbesluit door Land Aruba aan SABA toegekende subsidie over het jaar 2020 en de door SABA ontvangen subsidie in het jaar 2020. Dit verschil is door SABA in 2021 van Land Aruba ontvangen.

Voor het maken van een onderscheid tussen 'reguliere subsidies' en 'additional public funds' hebben wij de bedragen die jaarlijks door Land Aruba aan SABA zijn betaald en de bedragen die jaarlijks door SABA van Land Aruba zijn ontvangen, vergeleken met de bedragen die door Land Aruba zijn opgenomen in de jaarlijkse begroting. De aanname hierbij is dat de jaarlijks begrote bedragen de 'reguliere subsidies' vertegenwoordigen.

**Bijlage C.4** toont de vergelijking tussen de voor de jaren eindigend 31 december 2012 tot en met 2022 door Land Aruba begrote bedragen en de respectievelijk door Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen en de door SABA van Land Aruba ontvangen bedragen.

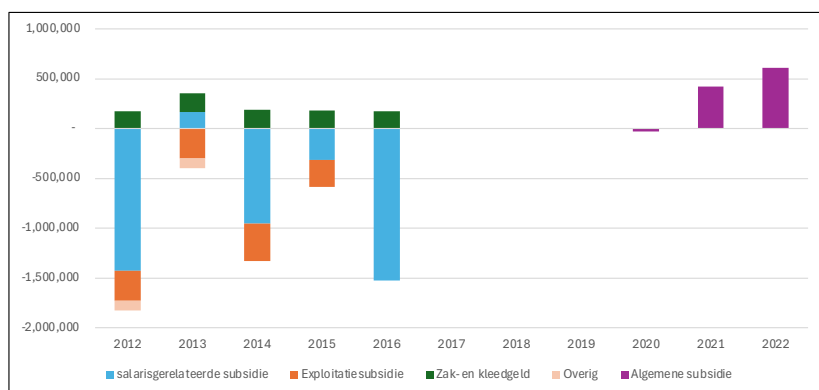
De volgende grafiek vergelijkt voor deze jaren de door Land Aruba begrote bedragen met de van Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen:



	Begroot	Betaald
2012	21,793,700	20,141,460
2013	20,755,800	20,710,796
2014	22,337,000	21,194,891
2015	22,542,300	22,139,075
2016	22,542,300	21,188,728
2017	22,542,300	22,542,300
2018	22,542,300	22,542,300
2019	22,542,300	22,542,300
2020	21,258,800	21,230,828
2021	20,869,000	21,286,778
2022	20,843,900	21,454,000

Grafiek 6 - De door Land Aruba begrote bedragen (in Afl.) en de van Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen (in Afl.) voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. De tabel bevat de informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

De onderverdeling van de jaarlijkse verschillen is in de navolgende grafiek weergegeven:



	salarisgerelateerde subsidie	Exploitatiesubsidie	Zak- en kleedgeld	Overig	Algemene subsidie
2012	-1,425,810	-399,670	174,240	-100,000	-
2013	165,626	-299,670	189,040	-100,000	-
2014	-952,749	-378,360	189,000	-	-
2015	-314,115	-269,710	180,600	-	-
2016	-1,523,492	-	169,920	-	-
2017	-	-	-	-	-
2018	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-27,972
2021	-	-	-	-	417,778
2022	-	-	-	-	610,100

Grafiek 7 – Onderverdeling van de verschillen (in Afl.) tussen de door Land Aruba begrote bedragen en de van Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. De tabel bevat de informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

Ten aanzien van de getoonde verschillen tussen de begrote bedragen en de door Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen, hebben wij het volgende waargenomen:

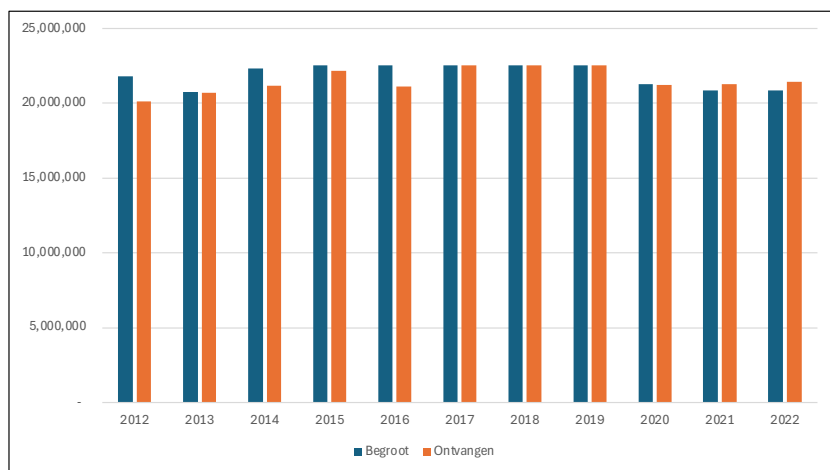
- In alle jaren is zak- en kleedgeld niet als begroot bedrag opgenomen.
- Het als 'overig' begrote bedrag van Afl. 100,000 in de jaren 2012 en 2013 is niet als zodanig als door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaald bedrag aangetroffen.
- In alle jaren is het totaal begrote bedrag hoger dan het door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedrag, met uitzondering van de jaren 2021 en 2022.
- In alle jaren is het totaal begrote bedrag voor salarisgerelateerde subsidie hoger dan het door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedrag, met uitzondering van het jaar 2013. Wij merken in dit verband op dat in de jaren 2012 tot en met 2016 de betaling van de salarisgerelateerde subsidie werd verricht aan de hand van door SABA bij Directie Financiën van Land Aruba ingediende maandelijkse declaraties.
- In alle jaren is het totaal begrote bedrag voor exploitatiesubsidie hoger dan het door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedrag.

Wij hebben op basis van de informatie die wij hebben ontvangen, begrepen dat in deze jaren 90% van de door Land Aruba begrote exploitatiesubsidie werd uitbetaald. Wanneer voor de jaren 2012 tot en met 2016 de betaalde bedragen aan exploitatiesubsidie worden vergeleken met de begrote bedragen voor exploitatiesubsidie dan resulteert dit percentage in de jaren 2012, 2013 en 2015. In 2014 is het percentage lager dan 90%, namelijk 87.2%. In 2016 is dit percentage 100%.

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016
Exploitatiesubsidie: betaald versus begroot:	90,0%	90,0%	87,2%	90,0%	100,0%

Tabel 3 – percentage van de betaalde exploitatiesubsidie in verhouding tot de begrote exploitatiesubsidie voor de jaren 2012 tot en met 2016

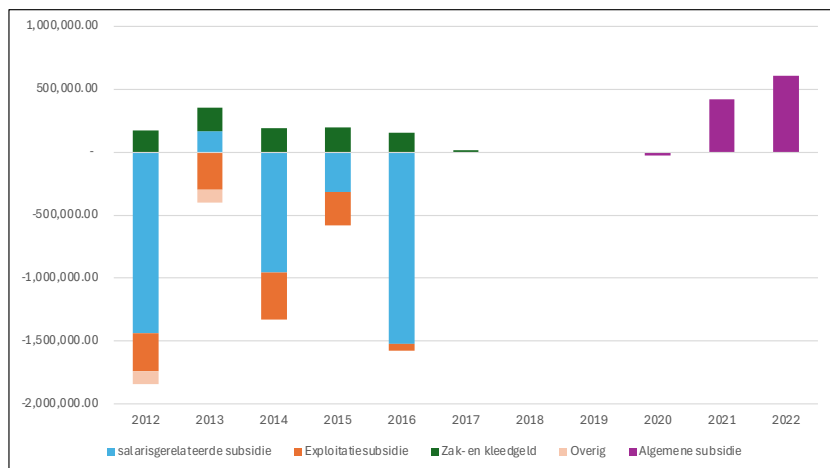
De volgende grafiek vergelijkt voor deze jaren de door Land Aruba begrote bedragen met de door SABA van Directie Financiën ontvangen bedragen:



	Begroot	Ontvangen
2012	21,793,700	20,127,060
2013	20,755,800	20,709,536
2014	22,337,000	21,195,611
2015	22,542,300	22,154,015
2016	22,542,300	21,122,423
2017	22,542,300	22,555,860
2018	22,542,300	22,542,300
2019	22,542,300	22,542,300
2020	21,258,800	21,230,828
2021	20,869,000	21,286,778
2022	20,843,900	21,454,000

Grafiek 8 – De door Land Aruba begrote bedragen (in Afl.) en de door SABA van Directie Financiën aan SABA ontvangen bedragen (in Afl.) voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. De tabel bevat de informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

De onderverdeling van de jaarlijkse verschillen is in de navolgende grafiek weergegeven:



	salarisgerelateerde subsidie	Exploitatiesubsidie	Zak- en kleedgeld	Overig	Algemene subsidie
2012	-1,441,089.80	-	174,120.00	-100,000.00	-
2013	185,626.00	-299,670.20	187,780.00	-	-
2014	-952,748.74	-378,360.26	189,720.00	-	-
2015	-314,114.58	-	195,540.00	-	-
2016	-1,523,492.25	-52,744.75	156,380.00	-	-
2017	-	-	13,560.00	-	-
2018	-	-	-	-	-
2019	-	-	-	-	-
2020	-	-	-	-	-27,972.00
2021	-	-	-	-	417,778.04
2022	-	-	-	-	610,100.00

Grafiek 9 – Onderverdeling van de verschillen (in Afl.) tussen de door Land Aruba begrote bedragen en de door SABA van Directie Financiën ontvangen bedragen voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. De tabel bevat de informatie op basis waarvan de grafiek is opgesteld.

Ten aanzien van de getoonde verschillen tussen de begrote bedragen en de door Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen, hebben wij het volgende waargenomen:

- In alle jaren is zak- en kleedgeld niet als begroot bedrag opgenomen.
- Het als 'overig' begrote bedrag van Afl. 100,000 in de jaren 2012 en 2013 is niet als zodanig als door SABA van Directie Financiën van Land Aruba ontvangen bedrag aangetroffen.

- In alle jaren is het totaal begrote bedrag hoger dan het door SABA van Land Aruba ontvangen bedrag, met uitzondering van de jaren 2017, 2021 en 2022.
- In alle jaren is het totaal begrote bedrag voor salarisgerelateerde subsidie hoger dan het door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedrag, met uitzondering van het jaar 2013. Wij merken in dit verband op dat in de jaren 2012 tot en met 2016 de betaling van de salarisgerelateerde subsidie werd verricht aan de hand van door SABA ingediende maandelijkse declaraties.
- In alle jaren is het totaal begrote bedrag voor exploitatiesubsidie hoger dan het door SABA van Directie Financiën van Land Aruba ontvangen bedrag.

Zoals opgenomen in de bewoording van deze specifiek overeengekomen procedure, zijn de in het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' opgenomen werkblad 'Dash' in de kolom 'mutaties' opgenomen bedragen als 'additional public funds'. Voor de inhoud van het werkblad 'Dash' en de als 'mutaties' opgenomen bedragen, verwijzen wij naar **Bijlage A** bij dit rapport.

## Ad 2 c

**Het, gebaseerd op de bedragen aangegeven als ontvangsten op de bankrekening(en) van SABA, identificeren van ontvangsten, niet zijnde subsidies verstrekt door de Arubaanse overheid voor de jaren 2012 tot en met 2022.**

---

### *Uitgevoerde werkzaamheden:*

Met behulp van de in paragraaf 6 van dit rapport genoemde gebruikte informatie hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- De informatie opgenomen in de grootboekrekeningen van de banken van SABA is, voor wat betreft de debetbedragen die hierin zijn opgenomen, vergeleken met de informatie zoals opgenomen in de bankafschriften van de bankrekeningen van SABA.
- Op basis van de informatie opgenomen in de omschrijvingen in de grootboekrekeningen en de informatie opgenomen in de omschrijvingen op de bankafschriften van de banken van SABA is per binnenkomend bedrag een soort ontvangst bepaald.
- In een Excel-bestand is per bankrekening per jaar voor iedere soort ontvangst het totaalbedrag bepaald met behulp van een draaitabel.
- De draaitabellen per bankrekening zijn samengevoegd in één (1) tabel, waarvan met behulp van een draaitabel een overzicht is opgesteld waarin per jaar voor iedere soort ontvangst het totaalbedrag is bepaald. Uit het overzicht zijn vervolgens de ontvangsten verwijderd die op grond van hun omschrijving betrekking lijken te hebben op overboekingen tussen bankrekeningen van SABA, restitutiebedragen (die zowel debet als credit voor eenzelfde bedrag zijn geboekt in de grootboekrekening, in casu teruggedraaide of gecorrigeerde ontvangsten c.q. betalingen), correcties en vergelijkbare transacties.
- Vervolgens zijn in dit overzicht de soorten ontvangsten die als bron 'Land Aruba' kennen, aangemerkt en samengevoegd en samen met de overige ontvangen bedragen opgenomen in een overzicht. In dit overzicht zijn de volgende aspecten toegevoegd:
  - Totaal, zijnde de optelling van de bedragen per soort ontvangst over de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.
  - Percentage van het totaal van de soort ontvangst ten opzichte van de totale ontvangsten.
  - Percentage van het totaal van de soort ontvangst, voor zover het ontvangsten betreffen die niet afkomstig zijn van Land Aruba, ten opzichte van de totale overige ontvangsten.
  - Aandeel van de ontvangsten afkomstig van Land Aruba ten opzichte van de totale ontvangsten.
  - Aandeel van de overige ontvangsten, niet zijnde afkomstig van Land Aruba, ten opzichte van de totale ontvangsten.

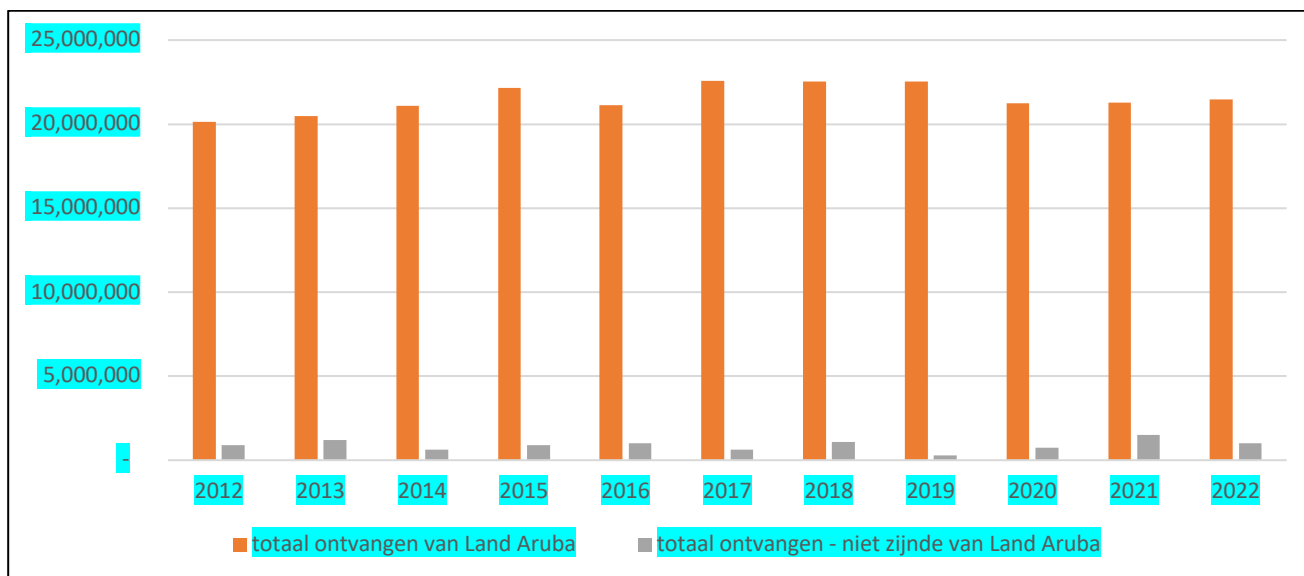
### *Feitelijke bevindingen:*

Als **Bijlage D** is een overzicht opgenomen, opgesteld middels de uitvoering van de hiervoor beschreven werkzaamheden.

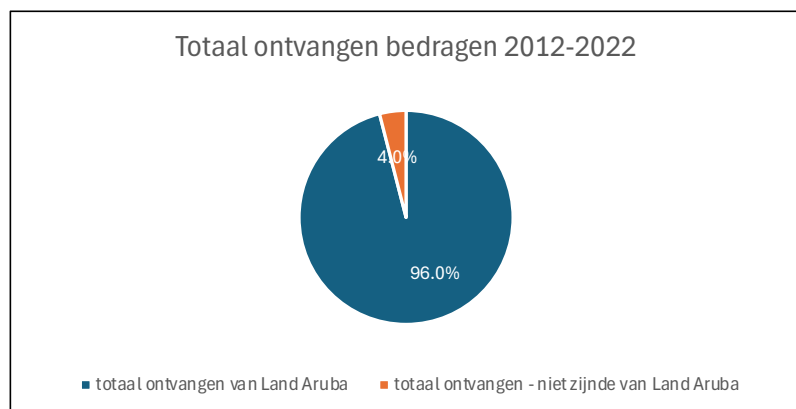
Dit overzicht toont de ontvangen bedragen geordend naar soort ontvangst voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. Tevens toont het overzicht de totalen voor de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.



De in **Bijlage D** opgenomen informatie is weergegeven in de navolgende grafieken:



Grafiek 10 – Overzicht van door SABA ontvangen bedragen (in Afl.) 2012-2022



Grafiek 11 – Overzicht van de verdeling van het totaal van de door SABA ontvangen bedragen (in Afl.) 2012-2022

**Bijlage D** en de grafieken 10 en 11 laten het volgende zien:

- Het grootste deel van de ontvangen bedragen op de vier genoemde bankrekeningen van SABA heeft betrekking op bedragen die zijn ontvangen van Directie Financiën van Land Aruba:
  - Wanneer de totale ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022 worden bekeken, bedraagt het aandeel van de bedragen die door SABA op de vier genoemde bankrekeningen zijn ontvangen van Directie Financiën van Land Aruba 96%.
  - Gedurende de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 varieert dit aandeel tussen 93.4% (in 2021) en 98.8% (in 2019).
- Voor wat betreft het aandeel van de ontvangen bedragen die niet afkomstig zijn van Directie Financiën van Land Aruba (verder genoemd: ‘overige ontvangsten’) is het volgende te zien:
  - Wanneer het totaal van de overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022 wordt bekeken, bedraagt het aandeel van de bedragen die door SABA op de vier genoemde bankrekeningen zijn ontvangen 4%.
  - Gedurende de jaren 2012 tot en met 2022 varieert dit aandeel tussen 1.2% (2019) en 6.6% (2021).
  - Het grootste aandeel van de overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022 betreft ‘ZUK gelden’, zijnde ontvangen ziekengelden van de Sociale Verzekeringsbank Aruba (SVb): 44.3% van de totale overige ontvangsten, en 1.8% van de totale ontvangsten over deze periode.

- De van SVb ontvangen 'AOV-huur' heeft betrekking op de maandelijks ontvangen bedragen van SVb voor de bewoners van de aanleunwoningen. Deze ontvangsten bedragen 19.6% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.8% van de totale ontvangsten over deze periode.
- Het totaalbedrag aan ontvangen donaties bedraagt 12.8% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.5% van de totale ontvangsten over deze periode.
- De huurontvangsten inzake de verhuur van aanleunwoningen en appartementen bedraagt 7.2% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.3% van de totale ontvangsten over deze periode.
- In de jaren 2012 en 2013 zijn bedragen van de Stichting ter Behartiging van de Belangen van SABA (STBBS) ontvangen inzake het verbouwproject van Mari Stella. Deze ontvangsten bedragen 2.0% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.1% van de totale ontvangsten over deze periode.
- De ontvangsten van het Uitvoeringsorgaan AZV inzake 'peg. en sondevoeding' bedragen 1.6% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.1% van de totale ontvangsten over deze periode.
- In het jaar 2012 heeft SABA een bedrag van Afl. 150,000 ontvangen van STBBS met de omschrijving 'tijdelijke lening'. Deze ontvangst maakt 1,5% uit van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.1% van de totale ontvangsten over deze periode.
- In het jaar 2013 heeft SABA een bedrag van Afl. 121,176 ontvangen van DIMP met de omschrijving 'AOV-pensioen diverse klanten'. Deze ontvangst beslaat 1.2% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.
- In het jaar 2016 heeft SABA een bedrag van Afl. 110,110 ontvangen van STBBS met de omschrijving 'tijdelijke subsidie waterzuivering MS'. Deze ontvangst beslaat 1.1% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.
- In het jaar 2013 heeft SABA een bedrag van Afl. 106,155.62 ontvangen met de omschrijving 'overschrijving TD met rente'. Wij hebben van SABA vernomen dat het hier een deposito met opgebouwde interest betreft die op naam stond van SABA en die in het jaar 2013 haar einddatum heeft bereikt. Deze is van de depositorekening overgeboekt naar de bankrekening RBC xxx615. Deze ontvangst beslaat 1.1% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.
- De overige items opgenomen als 'overige ontvangsten' beslaan 7.6% van de totale overige ontvangsten in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022, en 0.3% van de totale ontvangsten over deze periode. Deze items hebben wij hier, gezien hun relatief geringe omvang, niet nader toegelicht.

## Ad 2 d

### Het, gebaseerd op de verstrekte informatie, opstellen van een gedetailleerde beschrijving van de allocatie door SABA van de bedragen die zijn ontvangen van de Arubaanse overheid.

#### *Uitgevoerde werkzaamheden:*

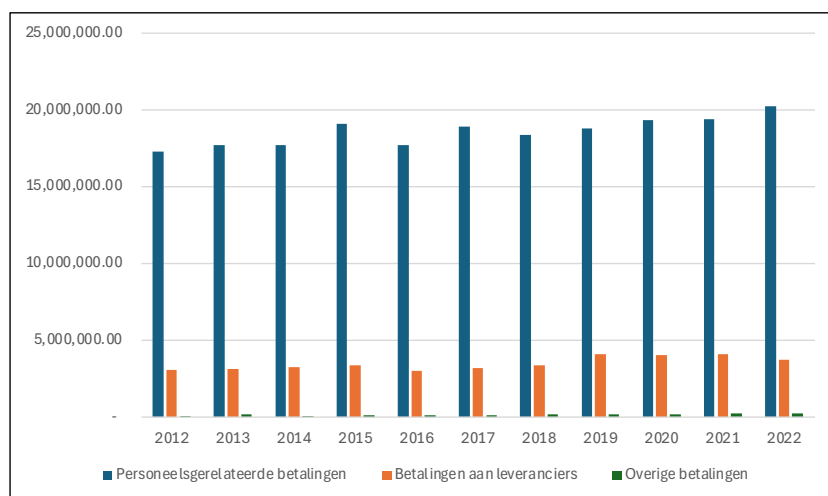
Met behulp van de in paragraaf 6 van dit rapport genoemde gebruikte informatie hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Op basis van de informatie opgenomen in de omschrijvingen in de grootboekrekeningen van de banken van SABA is per uitgaand bedrag een soort uitgave bepaald.
- In een Excel-bestand is per bankrekening per jaar voor ieder soort uitgave het totaalbedrag bepaald met behulp van een draaitabel.
- De draaitabellen per bankrekening zijn samengevoegd in één (1) tabel, waarvan met behulp van een draaitabel een overzicht is opgesteld waarin per jaar voor iedere soort uitgave het totaalbedrag is bepaald. Uit het overzicht zijn vervolgens de uitgaven verwijderd die op grond van hun omschrijving betrekking hebben op overboekingen tussen bankrekeningen van SABA, restitutiebetrageden (die zowel debet als credit voor eenzelfde bedrag zijn geboekt in de grootboekrekening, in casu teruggedraaide of gecorrigeerde ontvangsten c.q. betalingen), correcties en vergelijkbare transacties.
- Vervolgens zijn in dit overzicht de soorten uitgaven die samenhangen met het personeel aangemerkt en samengevoegd en samen met de overige uitgegeven bedragen opgenomen in een overzicht. In dit overzicht zijn de volgende aspecten toegevoegd:
  - Totaal, zijnde de optelling van de bedragen per soort uitgave over de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.
  - Percentage van het totaal van de soort uitgave ten opzichte van de totale uitgaven.
  - Aandeel van de uitgaven gerelateerd aan personeel ten opzichte van de totale ontvangsten.

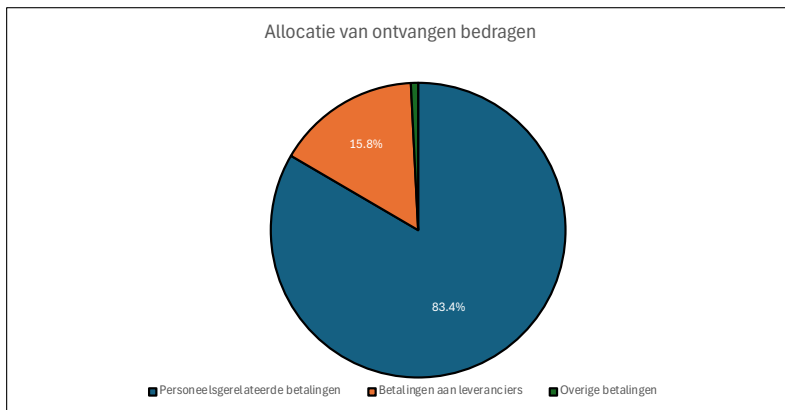
#### *Feitelijke bevindingen:*

Als **Bijlage E** is een overzicht opgenomen, opgesteld middels de uitvoering van de hiervoor beschreven werkzaamheden. Dit overzicht toont de uitgegeven bedragen geordend naar soort uitgave voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. Tevens toont dit overzicht de totalen voor de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.

De in **Bijlage E** opgenomen informatie is weergegeven in de navolgende grafieken:



Grafiek 12 – Overzicht van de allocatie van de door SABA ontvangen bedragen (in Afl.) gedurende de periode 2012-2022



Grafiek 13 – Overzicht van de allocatie van de totaal door SABA ontvangen bedragen (in Afl.) 2012-2022

**Bijlage E** en de grafieken laten het volgende zien:

- Het grootste deel van de betaalde bedragen op de vier genoemde bankrekeningen van SABA heeft betrekking op bedragen die zijn gerelateerd aan personeel. Dit betreffen onder meer betalingen van salarissen, loonbelasting en sociale lasten.
  - Wanneer de totale uitgaven in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022 worden bekeken, bedraagt het aandeel van de bedragen die door SABA middels de vier genoemde bankrekeningen zijn betaald en die gerelateerd zijn aan personeel 83.4%.
  - Gedurende de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 varieert dit aandeel tussen 81.2% (in 2019) en 84.8% (in 2017).
- Het deel van de betaalde bedragen dat geen betrekking heeft op bedragen die zijn gerelateerd aan personeel, heeft voornamelijk betrekking op betalingen aan leveranciers.
  - Het aandeel van de totale betalingen aan leveranciers vergeleken met de totaal uitgegeven bedragen in de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022 bedraagt 15.8%.
  - Gedurende de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 varieert dit aandeel tussen 14.5% (in 2016 en 2017) en 17.8% (in 2019).

## Ad 2 e

Met betrekking tot de 'Vrijwillige Uitdiensttreding (VU) regeling' het ontvangen van informatie en het aansluiten daarvan op de informatie opgenomen in de administratie van SABA: (a) lijst van (ex) werknemers die recht hebben op een VU-uitkering; (b) lijst van werknemers in dienst per 31 augustus 2023; (c) lijst van gereserveerde bedragen per werknemer in dienst per 31 augustus 2023; (d) lijst van uitgevoerde betalingen per (ex) werknemer met betrekking tot de VU-regeling.

---

### *Uitgevoerde werkzaamheden:*

Met behulp van de in paragraaf 6 van dit rapport genoemde gebruikte informatie hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben kennisgenomen van de inhoud van het akkoord tussen de regering van Aruba, SABA en SEPPA gesloten op 28 oktober 2010.
- Wij hebben van CBOS informatie ontvangen aangaande door CBOS uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de VU-uitkeringen. Deze informatie heeft als datum 20 september 2023. Deze informatie is door ons gebruikt voor het opstellen van de gevraagde overzichten:
  - (a) lijst van (ex) werknemers die recht hebben op een VU-uitkering;
  - (b) lijst van werknemers in dienst per 31 augustus 2023;
  - (c) lijst van gereserveerde bedragen per werknemer in dienst per 31 augustus 2023;
  - (d) lijst van uitgevoerde betalingen per (ex) werknemer met betrekking tot de VU-regeling.

Gegeven de ontvangen informatie, hebben de navolgende feitelijke bevindingen in plaats van per 31 augustus 2023 betrekking op de datum van 31 december 2022, tenzij anders is vermeld.

### *Feitelijke bevindingen:*

- Als **Bijlage F.1** is de lijst van (ex) werknemers die recht hebben op een VU-uitkering, zoals door ons is ontvangen van CBOS, opgenomen. Ten aanzien van deze lijst merken wij het volgende op:
  - Wij hebben géén specifieke werkzaamheden uitgevoerd op de inhoud van deze lijst, waaronder begrepen het nagaan of deze lijst alle werknemers bevat die op 1 januari 2011 recht hebben op deelname aan de VU-regeling volgens het akkoord dat is afgesloten tussen de regering van Aruba, SABA en SEPPA.
  - Volgens opgave van CBOS bestaat de lijst uit 129 personen waarvan:
    - 5 personen zijn aangemerkt als 'overleden zonder betaling'.
    - 1 persoon is aangemerkt als 'overleden met betaling'. Op basis van de informatie die is opgenomen in de personeels- en salarisadministratie van SABA begrijpen wij dat deze persoon ontslag had aangevraagd, waarbij was verzocht om gebruik te maken van de VU-regeling, echter is deze persoon vóór de einddatum van het dienstverband overleden.
    - 5 personen zijn aangemerkt als 'APFA-deelnemer'. Van deze 5 personen hebben wij op basis van de informatie die is opgenomen in de verzamelloonstaat over het jaar 2014 van SABA vastgesteld dat er pensioenpremie zou worden afgedragen.
    - 33 personen zijn aangemerkt als 'VU-uitkering zonder bron', inhoudende dat deze personen een VU-uitkering zouden hebben ontvangen, maar dat CBOS van deze uitkeringen geen informatie heeft aangetroffen. Van deze 33 personen hebben wij voor 13 personen in de personeels- en salarisadministratie van SABA informatie over de gedane VU-uitkering aangetroffen. Van de overige 20 personen hebben wij geen informatie over de gedane VU-uitkering aangetroffen. Wij hebben van SABA begrepen dat dat niet zou impliceren dat er voor deze personen geen gegevens over de gedane VU-uitkeringen zouden bestaan. Voornamelijk voor de jaren 2011, 2012 en 2013 is geen digitale informatie en beperkte hardcopy-informatie aanwezig. De beperkte informatie voor deze jaren hebben wij ook waargenomen bij het doornemen van de aan ons verstrekte hardcopy-informatie uit de personeels- en salarisadministratie van SABA.
    - Tot en met 31 december 2022 zijn 62 personen aangemerkt als 'VU-uitkering met bron', inhoudende dat deze personen tot en met 31 december 2022 een VU-uitkering zouden hebben ontvangen, waarvan CBOS informatie zou hebben aangetroffen. Voorts hebben wij informatie ontvangen dat in het jaar 2023 aan 8 personen een VU-uitkering is betaald. Van deze 8 personen zijn 5 personen ook door CBOS als 'betaald'

aangegeven. Daarnaast hebben wij van SABA voor 3 andere personen ook informatie ontvangen dat zij in 2023 een VU-uitkering hebben ontvangen. In totaal zijn er derhalve 70 personen aangemerkt als 'VU-uitkering met bron'.

- Van deze 62 personen hebben wij voor 60 personen de uitkering met broninformatie vergeleken, zijnde de 'payroll details per item report' uit de salarisverwerkingsapplicatie Payroll Pro.
  - De resterende 8 personen hebben in 2023 een VU-uitkering ontvangen, waarvan wij de uitkering met broninformatie hebben vergeleken, zijnde informatie uit de salarisverwerkingsapplicatie Payroll Pro.
  - Van de resterende 2 personen zou 1 persoon in 2019 en 1 persoon in 2022 een VU-uitkering hebben ontvangen. Hiervan is ons geen broninformatie aangeleverd.
  - 15 personen zijn aangemerkt als 'Pending uitdienst per 31-12-2022'. Deze personen zijn opgenomen in de 'accrued amounts', inhoudende dat er voor deze personen een reservering voor de toekomstige VU-uitkering in 2023, 2024 of 2025 zou zijn gevormd. Voor wat betreft de personen waarvan in het bovenstaande geen betaling is vastgesteld op basis van de door ons ontvangen informatie, merken wij op dat dit niet per definitie inhoudt dat er tot en met de datum van dit rapport (nog) geen betaling van deze VU-uitkering heeft plaatsgevonden.
  - Voor details inzake het bovenstaande verwijzen wij naar de tabellen die als **Bijlage F.4** zijn opgenomen.
- Als **Bijlage F.2** is de lijst van werknemers die zijn opgenomen in de verzamelloonstaat over 2022 van SABA per 31 december 2022, welke volgens de **Bijlage F.1** recht hebben op een VU-uitkering.

Op basis van onze verificatie van de informatie opgenomen in de verzamelloonstaat van SABA over het jaar 2022 per 31 december 2022 en het vergelijken met de informatie opgenomen in de overzichten zoals ontvangen van CBOS, constateren wij het volgende:

- In totaal hebben wij 29 personen aangetroffen die zowel in de verzamelloonstaat van SABA over het jaar 2022 per 31 december 2022 en op de overzichten van CBOS zijn opgenomen. Wij merken op dat uit de verzamelloonstaat van SABA over het jaar 2022 niet is af te leiden of een werknemer mogelijk per 31 december uit dienst is getreden.
  - De verzamelloonstaat van SABA over het jaar 2022 bevat per 31 december 2022 een viertal (4) werknemers, waarvan 3 werknemers in de jaren 2015, 2019 en 2022 een VU-uitkering zouden hebben ontvangen en 1 werknemer deelneemt aan de APFA-regeling.
  - De verzamelloonstaat van SABA over het jaar 2022 bevat per 31 december 2022 een negental (9) werknemers, waarvan acht (8) werknemers in 2023 en één (1) werknemer in 2022 een VU-uitkering zouden hebben ontvangen.
  - Bijlage C-2 bevat één (1) werknemer die door CBOS niet in het overzicht van 'accrued amounts' is opgenomen maar die wel op de lijst van 'accrued amounts' die van SABA is ontvangen, is opgenomen.
- **Bijlage F.3** toont de lijst van verwachte VU-uitkeringen per werknemer die recht zou hebben op een VU-uitkering en die per 31 december 2022 bij SABA in dienst is. Ten aanzien van deze lijst merken wij het volgende op:
    - De lijst in **Bijlage F.3** is opgesteld aan de hand van ontvangen informatie van zowel SABA als CBOS over de nog te verwachte VU-uitkeringen in de jaren 2023, 2024 en 2025.
    - In totaal zijn 24 personen aangetroffen die in 2023, 2024 of 2025 een VU-uitkering zullen ontvangen, waarvan:
      - Het totaal van de door SABA geschatte bedragen inzake VU-uitkeringen voor deze personen Afl. 1,386,016.10 bedraagt. Wij merken op dat wij geen specifieke werkzaamheden hebben uitgevoerd omtrent de juistheid van deze bedragen; dit was geen onderdeel van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Ook merken wij op dat deze bedragen nominaal zijn; er is geen discontering toegepast.
      - Volgens informatie ontvangen van CBOS zou in 2023 (tot aan de datum van de informatie die van CBOS is ontvangen, in casu 20 september 2023) aan 5 personen een VU-uitkering zijn uitbetaald. Het totaal van deze 5 uitbetaalde bedragen bedraagt Afl. 313,488.96.

- Wij hebben daarnaast van SABA informatie ontvangen uit de salarisverwerkingsapplicatie Payroll Pro aangaande de VU-uitkering in 2023 van 3 personen. Het totaal van deze 3 uitbetaalde bedragen bedraagt Afl. 210,065.92
  - Eén (1) persoon is opgenomen in de informatie ontvangen van SABA, maar niet in de informatie ontvangen van CBOS. Voor de VU-uitkering voor deze persoon, door SABA verwacht in 2025, is door SABA een reservering bepaald van Afl. 30,150.70.
- Wij hebben het totaal van de reservering voor de uit te betalen VU-uitkeringen in 2023, 2024 en 2025 volgens de informatie verkregen van SABA en CBOS van Afl. 1,386,016.10 vergeleken met het bedrag van de 'Voorziening VU-regeling' dat is opgenomen in de concept-jaarrekening voor 2022 van SABA. Dit bedrag bedraagt Afl. 1,334,388. Tussen beide bedragen is sprake van een verschil van Afl. 51,628.10.
- **Bijlage F.4** toont de lijst van uitgevoerde betalingen per (ex) werknemer met betrekking tot de VU-regeling tot en met 31 december 2022 alsmede een aantal betalingen met betrekking tot de VU-regeling die in 2023 zijn uitgevoerd. Ten aanzien van deze lijst merken wij het volgende op:
    - ⊖ De lijst is opgesteld aan de hand van de ontvangen informatie van CBOS en informatie afkomstig uit de personeels- en salarisadministratie van SABA omtrent door SABA gedane betalingen per (ex) werknemer met betrekking tot de VU-regeling.
    - Tot en met 31 december 2022 is een bedrag uitbetaald van Afl. 4,023,526.93. Hiervan hebben wij voor Afl. 3,927,190.83 de betaling via de informatie uit de personeels- en salarisadministratie van SABA aangetroffen.
    - Het totaalbedrag aan betaalde VU-uitkeringen waarvoor achterliggende gegevens zijn aangetroffen in de ontvangen informatie van CBOS en de informatie uit de personeels- en salarisadministratie van SABA bedraagt Afl. 4,547,081.81. Hiervan hebben wij voor Afl. 4,450,745.71 via de informatie uit de personeels- en salarisadministratie van SABA aangetroffen.
    - Daarnaast hebben wij in de personeels- en salarisadministratie van SABA twee personen aangetroffen die niet zijn opgenomen in de lijst van 129 personen, maar die volgens de salarisadministratie een VU-uitkering hebben ontvangen. Het totaal van deze twee uitkeringen die in 2020 (Afl. 91,991.12) respectievelijk 2021 (Afl. 15,344.21) zouden zijn betaald, bedraagt Afl. 107,335.33.

## **Ad 2 f**

**Het, gebaseerd op de verstrekte informatie, opstellen van een overzicht van het gemiddelde aantal bedden dat in gebruik is binnen SABA gedurende de jaren 2016 tot en met 2022, onderverdeeld naar zorgzwaarte conform de door DVG gedefinieerde richtlijnen, alsmede de prijs per bed die gedurende deze jaren in rekening is gebracht.**

---

Wij hebben van SABA begrepen dat er door DVG geen richtlijnen over de classificatie naar 'zorgzwaarte' zijn gedefinieerd. Dit impliceert dat de specifiek overeengekomen procedure, zoals hierboven is verwoord, niet uitgevoerd kan worden.

In dit verband merken wij op dat in het Programma van Eisen voor Intramurale Verpleging en Verzorging (PvE) van SABA voor het jaar 2018 (versie 1, gedateerd 31 mei 2018) opgesteld door DVG in paragraaf 3.5 (Concrete activiteiten en/of trajecten) is aangegeven dat SABA de volgende zorgzwaarte categorieën hanteert:

- Categorie 1: Volledig ADL zelfstandig
- Categorie 2: Gemiddelde zorg
- Categorie 3: Meer dan gemiddelde zorg
- Categorie 4: Volledig hulpbehoevend

Wij hebben geen informatie ontvangen dan wel aan de hand van de ontvangen informatie een indicatie waargenomen die wijst op het bestaan van richtlijnen aangaande de hier genoemde categorieën.



## Ad 2 g

Het, gebaseerd op de informatie opgenomen in de jaarrekeningen van 2012 tot en met 2022 en de personeels-/salarisadministratie van SABA, opstellen van een gedetailleerd overzicht van de jaarlijks gerapporteerde personeelskosten, het aantal werknemers, en de verdeling van salarissen.

### *Uitgevoerde werkzaamheden:*

Met behulp van de in paragraaf 6 van dit rapport genoemde gebruikte informatie hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

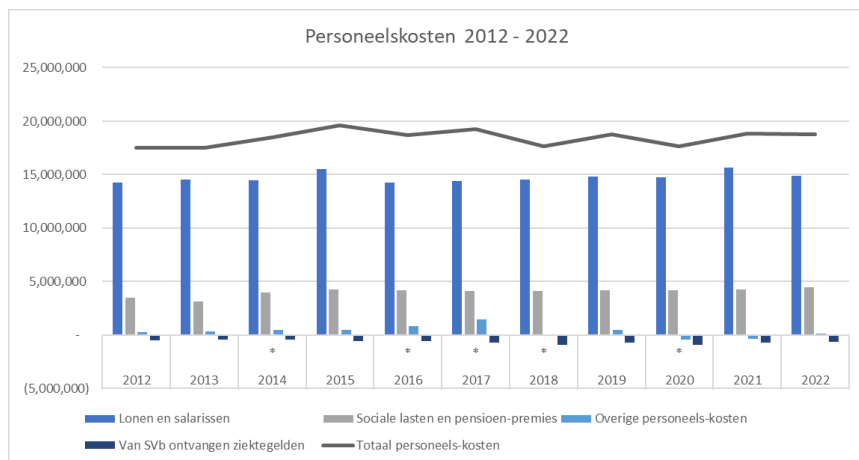
1. Met behulp van de informatie opgenomen in de jaarrekeningen van SABA hebben wij verschillende overzichten opgesteld van de jaarlijkse salariskosten, onderverdeeld naar de verschillende te onderkennen salariskostencategorieën.
2. Op basis van de informatie opgenomen in de verzamelloonstaten hebben wij de volgende overzichten opgesteld:
  - a. Aantal medewerkers per functie per jaar.
  - b. Het totaal brutoloon per functie per jaar.

### *Feitelijke bevindingen:*

#### *Ad 1 – Personeelskosten opgenomen in de jaarrekeningen 2012 tot en met 2022*

Op basis van de informatie inzake de personeelskosten opgenomen in de jaarrekeningen van SABA hebben wij een overzicht opgesteld waarin de totale kosten per jaarlaag per categorie van personeelskosten is voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 zijn weergegeven. Dit overzicht is opgenomen als **Bijlage G.1**.

De cijfermatige informatie van **Bijlage G.1** is weergegeven in de volgende grafiek:



Grafiek 14 – Ontwikkeling in personeelskosten in Afl. per jaar 2012-2022

De zwarte lijn in deze grafiek toont de totale personeelskosten zoals verantwoord in de (concept-) jaarrekeningen voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. De balken presenteren de diverse categorieën van personeelskosten: lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenpremies, overige personeelskosten en de van SVb ontvangen ziektegeden. De bedragen die samenhangen met deze laatste categorie zijn als negatieve waarden weergegeven.

**Bijlage G.1** bevat tevens een tabel waarin per jaar voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 de aandelen van iedere categorie ten opzichte van de totale personeelskosten zijn weergegeven.

De categorie 'lonen en salarissen' maakt jaarlijks het grootste deel uit van de totale personeelskosten. Het aandeel van deze categorie varieert tussen 75% (in 2017) en 84% (in 2020) van het totaal. De categorie 'sociale lasten en pensioenlasten' vormt jaarlijks tussen de 20% (in 2012) en 24% (in 2020) van de totale personeelskosten. De categorie 'overige personeelskosten' toont de grootste jaarlijkse variatie en schommelt tussen de -2% (in 2020 en 2021) en 7% (in 2017) van de totale personeelskosten. Een negatief aandeel betekent een bate. De 'van SVb ontvangen ziektegeden' bewegen tussen de -2% (in 2013 en 2014) en -5% (in 2018 en 2020) van de totale personeelskosten.

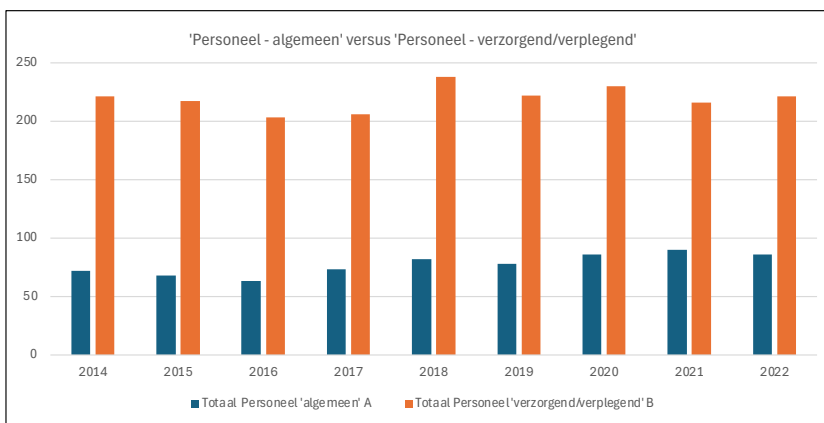
#### Ad 2a – Aantal medewerkers per functie per jaar

Op basis van de informatie opgenomen in de verzamelloonstaten van SABA voor de jaren 2014 tot en met 2022 is in **Bijlage G.2** het overzicht weergegeven van het aantal medewerkers per functiegroep (zijnde de functie zoals weergegeven in de verzamelloonstaten). Als **Bijlage G.3** is de jaarlijkse mutatie in het aantal medewerkers per functiegroep weergegeven.

Besloten is om deze informatie voor de jaren eindigend op 31 december 2012 en 2013 niet op te nemen aangezien SABA voor deze jaren gebruik maakte van een andere salarisapplicatie en de informatie zoals weergegeven in de verzamelloonstaten van deze jaren niet in alle gevallen vergelijkbaar is met de informatie zoals weergegeven in de verzamelloonstaten van de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022.

**Bijlage G.2** toont voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022 een samenvatting van de verdeling van het personeel tussen het personeel dat voor de gehele stichting werkzaam is ('Personeel – algemeen') en het personeel dat verzorgende/verplegende functies vervuld ('Personeel – verzorgend/verplegend'). Daarbij is tevens de verhouding per groep ten opzichte van het totaal aantal personeelsleden en de ratio van het 'Personeel – algemeen' en ten opzichte van het 'Personeel – verzorgend/verplegend' voor deze jaren weergegeven.

Deze informatie is grafisch weergegeven in de volgende grafiek:



Grafiek 15 – Aantal personeelsleden algemeen en verzorgend/verplegend voor de jaren 2014 tot en met 2022

Ten opzichte van het totaal aantal personeelsleden, bedraagt het aandeel van het 'Personeel – algemeen' tussen de 24% (per 31 december 2015 en 2016) en 29% (per 31 december 2021). Het aandeel van het 'Personeel – verzorgend/verplegend' beweegt tussen 71% (per 31 december 2021) en 76% (per 31 december 2015 en 2016).

**Bijlage G.3** toont tevens een tabel die de mutatie per jaar per groep ('Algemeen' versus 'Verzorgend/verplegend') voor de jaren eindigend per 31 december 2015 tot en met 2022 laat zien. Er is sprake van jaarlijkse schommelingen, maar wanneer de periode van 31 december 2015 tot en met 31 december 2022 wordt beschouwd, toont het totaal aantal personeelsleden een stijging van 293 naar 307 personeelsleden (zie **Bijlage G.2**), derhalve een stijging van 14 personeelsleden. Deze stijging is volledig toegerekend aan de groep 'Personeel – Algemeen' die een toename van 72 personeelsleden per 31 december 2015 naar 86 personeelsleden per 31 december 2022 laat zien. Het aantal personeelsleden in de groep 'Personeel – verzorgend/verplegend' is per 31 december 2022 gelijk aan het aantal per 31 december 2015: 221.

#### Ad 2b – Het totaal brutoloon per functie per jaar

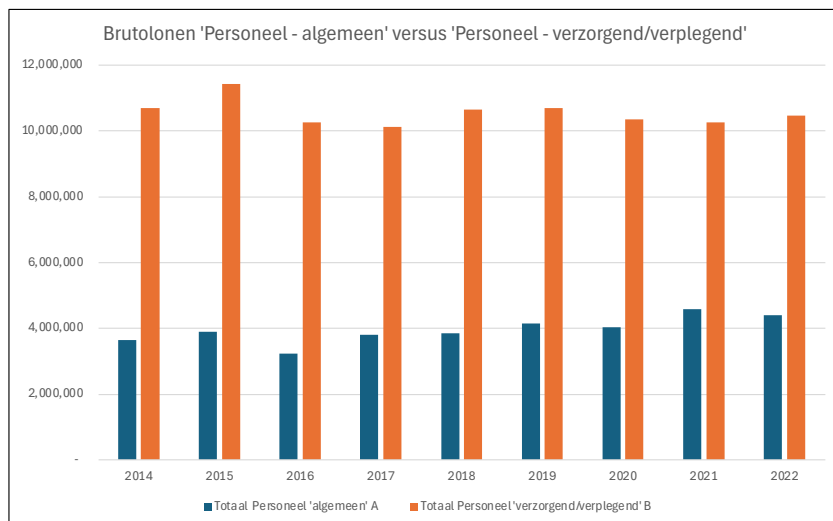
Op basis van de informatie opgenomen in de verzamelloonstaten van SABA voor de jaren 2014 tot en met 2022 is in **Bijlage G.4** het overzicht weergegeven van het totaal brutoloon per functiegroep (zijnde de functie zoals weergegeven in de verzamelloonstaten). Als **Bijlage G.5** is de jaarlijkse mutatie in het totaal brutoloon per functiegroep weergegeven.

Besloten is om deze informatie voor de jaren eindigend op 31 december 2012 en 2013 niet op te nemen aangezien SABA voor deze jaren gebruik maakte van een andere salarisapplicatie en de informatie zoals weergegeven in de verzamelloonstaten van deze jaren niet in alle gevallen vergelijkbaar is met de informatie zoals weergegeven in de verzamelloonstaten van de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022.

Wij merken op dat het brutoloon ook (eenmalige) VU-uitkeringen bevat voor de medewerkers die uit dienst zijn getreden en voor een dergelijke uitkering kwalificeerden. Zie hiertoe ook onderdeel ad 2.e. van dit rapport.

**Bijlage G.4** toont voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022 een samenvatting van de verdeling van het de brutolonen per jaar voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022: brutolonen betrekking hebbende op het aantal personeelsleden dat voor de gehele stichting werkzaam is ('Personeel – algemeen') en brutolonen van het personeel dat verzorgende/verplegende functies vervuld ('Personeel – verzorgend/verplegend').

De informatie in **Bijlage G.4** is grafisch weergegeven in de volgende grafiek:



Grafiek 16 – Brutolonen personeel algemeen en verzorgend/verplegend voor de jaren 2014 tot en met 2022

Ten opzichte van het totaal brutoloon, in casu het brutoloon betreffende alle personeelsleden van SABA, bedraagt het aandeel van het 'Personeel – algemeen' tussen de 24% (per 31 december 2016) en 31% (per 31 december 2021). Het aandeel van het 'Personeel – verzorgend/verplegend' beweegt tussen 70% (per 31 december 2022) en 76% (per 31 december 2016).

**Bijlage G.5** toont tevens een tabel die de mutatie in brutoloon per jaar per groep ('Algemeen' versus 'Verzorgend/verplegend') voor de jaren eindigend per 31 december 2015 tot en met 2022 laat zien. Er is sprake van jaarlijkse schommelingen, maar wanneer de periode van 31 december 2015 tot en met 31 december 2022 wordt beschouwd, toont het totaal brutoloon een stijging van Afl. 514,561 (een stijging van 3.6% ten opzichte van het totaal aan brutolonen per 31 december 2015). Deze stijging is volledig toegerekend aan de groep 'Personeel – Algemeen' die over de genoemde periode een toename van Afl. 749,716 (een stijging van 20.5% ten opzichte van de brutolonen voor deze groep per 31 december 2015) laat zien. De brutolonen van de groep 'Personeel – verzorgend/verplegend' laat per 31 december 2022 een daling van Afl. 235,155 zien ten opzichte van 31 december 2015 (een daling van 2.2%).

Aruba, 13 november 2024  
PKF Financial Services (Aruba) V.B.A.

Herbert van Elferen

# Bijlagen

# Bijlage A

De hieronder opgenomen informatie is afkomstig uit het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' wat PKF heeft ontvangen van het Ministerie van TINO en wat, zo hebben wij van het Ministerie van TINO begrepen, opgesteld zou zijn door Directie Financiën. Inzake de overdracht van informatie, waaronder het hier genoemde Excel-bestand, hebben wij e-mails tussen het Ministerie van TINO en Directie Financiën waargenomen, gedateerd op 20 juli 2013 en 29 augustus 2023.

De hieronder opgenomen informatie betreft de werkbladen 'Dash' en 'B v W' die in dit Excel-bestand zijn opgenomen.

Wij merken op dat de tekst die is opgenomen in de kolommen 'Omschrijving' respectievelijk 'Reden verschil' in het oorspronkelijke bestand is opgenomen en afkomstig is van Directie Financiën.

PKF heeft geen wijzigingen aangebracht in de inhoud van het bestand en heeft geen verificatiewerkzaamheden verricht op de hierboven getoonde informatie en haar bron (zie hiertoe ook de opmerkingen in deze in paragraaf 6 van dit rapport).

Bedragen luiden in Arubaanse florin (Afl.).

## Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' – werkblad 'Dash'

SABA	Kolomlabels					MUTATIES	Omschrijving
	Kwrt1	Kwrt2	Kwrt3	Kwrt4	Eindtotaal		
2009	4.022.084,54	4.411.398,79	3.576.436,78	4.182.573,02	16.192.493,13		
2010	4.122.010,58	4.650.904,05	3.475.413,30	3.925.369,34	16.173.697,27	-18.795,86	
2011	4.364.385,24	4.796.720,05	4.815.898,23	4.483.478,05	18.460.481,57	2.286.784,30	Cessantia en VU-regeling, plus verhuizing Centro di Cuido (Sociaal Dialoog/B2011)
2012	5.198.832,25	5.377.757,84	4.551.206,23	5.013.663,87	20.141.460,19	1.680.978,62	Salaris personeel Centro di Cuido, plus indexering uit te betalen VU-regelingen (B2012)
2013	4.816.068,84	5.689.211,07	4.620.930,73	5.584.585,36	20.710.796,00	569.335,81	Salaris en (deel)betalingen rechtekkingen
2014	5.366.445,82	5.696.686,84	4.920.212,54	5.211.546,05	21.194.891,25	484.095,25	Salaris o.a. gratificaties en kindertoelages
2015	5.620.644,14	5.861.446,99	4.751.453,24	5.905.531,05	22.139.075,42	944.184,17	Uitbreiding Centro di Cuido
2016	4.898.191,38	5.546.422,56	5.032.928,89	5.711.184,92	21.188.727,75	-950.347,67	Bijstelling bovenmatige calculaties
2017	5.431.451,75	6.574.542,75	5.104.854,75	5.431.450,75	22.542.300,00	1.353.572,25	RECHTTREKING NIVEAU 3 cf. kostencalculatie SABA OKT 2014, en overgang naar outputsubsidiesysteem (en dus werken met LB's)
2018	5.635.575,00	6.815.113,95	5.045.805,51	5.045.805,54	22.542.300,00	0,00	
2019	4.587.095,97	4.587.095,97	4.587.095,97	8.781.012,09	22.542.300,00	0,00	
2020	5.635.575,00	5.307.707,00	5.143.773,00	5.143.773,00	21.230.828,00	-1.311.472,00	COVID-periode (tijdelijke inkorting)
2021	5.342.675,76	5.314.700,76	5.314.700,76	5.314.700,76	21.286.778,04	55.950,04	IDEM
2022	5.217.250,00	5.217.249,99	5.448.010,01	5.571.490,00	21.454.000,00	167.221,96	IDEM
2023	5.942.709,99	6.384.933,99	1.787.833,33		14.115.477,31	-7.338.522,69	
<b>Eindtotaal</b>	<b>76.200.996,26</b>	<b>82.231.892,60</b>	<b>68.176.553,27</b>	<b>75.306.163,80</b>	<b>301.915.605,93</b>	<b>-2.077.015,82</b>	
<b>DATA E1 per 20 JULI 2023</b>							

Wij merken op dat de bedragen die als 'mutaties' zijn opgenomen, overeenkomen met het verschil tussen de bedragen die als 'eindtotaal' zijn opgenomen in het werkblad 'Dash' voor het jaar t en het jaar t-1. Bijvoorbeeld, het bedrag dat als 'mutaties' in het jaar 2012 is opgenomen, komt overeen met het verschil tussen het 'eindtotaal' van 2012 en het 'eindtotaal' van '2011'. Wij verwijzen naar de volgende tabel die deze vergelijking per jaar laat zien. Bedragen luiden in Arubaanse florin (Afl.).

Jaar:	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Eindtotaal	18.460.482	20.141.460	20.710.796	21.194.891	22.139.075	21.188.728	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
Vershil Eindtotaal/jaar t met Eindtotaal/jaar t-1		1.680.979	569.336	484.095	944.184	-950.348	1.353.572	-	-	-1.311.472	55.950	167.222
'Mutaties'		1.680.979	569.336	484.095	944.184	-950.348	1.353.572	-	-	-1.311.472	55.950	167.222
Vershil		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' – werkblad 'B v W'

2321579 SABA														
Jaar	Kostenplaa	Begroting	Werkelijk	4615		4617		4618		TOTAAL per jaar		CHECK	Reden verschil:	
				Begroting	Werkelijk	Begroting	Werkelijk	Begroting	Werkelijk	Begroting	Werkelijk			
2009	16789103			2.420.700	2.342.490	50.000		14.711.000	13.850.003	17.131.700	16.192.493	16.192.493	-	
2010	16331005			2.424.700	2.333.670	100.000		14.550.000	11.468.315	16.974.700	13.801.985	16.173.697	(2.371.712)	Boekingen op SABA + SAL instellingen, correcte weergave is data 20 juli
2011	16331005			2.597.700	2.506.650	100.000		19.130.200	15.498.629	21.727.900	18.005.279	18.460.482	(455.202)	Per abuis STWGC boeking onder SABA en is gecorrigeerd, data weergave 20 juli is correct
2012	16331005			2.996.700	2.871.210	100.000		18.697.000	17.255.910	21.693.700	20.127.120	20.141.460	(14.340)	Boekingen op SABA + SUB instellingen, correcte weergave is data 20 juli
2013	16331005			2.996.700	2.886.070	100.000		17.659.100	17.824.726	20.655.800	20.710.796	20.710.796	-	
2014	16561001			2.947.000	2.568.640	-		19.390.000	18.626.251	22.337.000	21.194.891	21.194.891	-	
2015	16561001			2.697.100	2.427.390	-		19.845.200	19.711.685	22.542.300	22.139.075	22.139.075	-	
2016	16561001			2.697.100	2.697.100	-		19.845.200	18.491.628	22.542.300	21.188.728	21.188.728	-	
2017	16561001	22.542.300	22.542.300							22.542.300	22.542.300	22.542.300	-	
2018	16561001	22.542.300	22.542.300							22.542.300	22.542.300	22.542.300	-	
2019	16561001	22.542.300	22.542.300							22.542.300	22.542.300	22.542.300	-	
2020	16561001	21.258.800	21.230.828							21.258.800	21.230.828	21.230.828	-	
2021	16561001	20.869.000	21.286.778							20.869.000	21.286.778	21.286.778	(0)	
2022	16248001	20.843.900	21.454.000							20.843.900	21.454.000	21.454.000	-	
2023	16248001	20.398.400	16.924.745							20.398.400	16.924.745	14.115.477	2.809.267	Batch gecancelled, bedrag data 20 JULI is correcte weergave
<b>Totaal</b>		<b>150.997.000</b>	<b>148.523.251</b>	<b>21.777.700</b>	<b>20.633.220</b>	<b>450.000</b>	<b>-</b>	<b>143.827.700</b>	<b>132.727.148</b>	<b>316.602.400</b>	<b>301.883.619</b>			
										DATA 21 juli	DATA 20 juli			

# Bijlage B

## B.1 - Overzicht van de totalen in Arubaanse florin (Afl.) per jaar per informatiebron

De volgende tabel biedt een overzicht van de totalen in Arubaanse florin (Afl.) per jaar per informatiebron: jaarrekeningen van SABA, de administratie van SABA (Quickbooks), de bankafschriften van SABA, het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2013'

Informatiebron:	Jaarrekening	Quickbooks		Bankafschriften	Excel bestand '20230721_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2013'					
	Subsidie-opbrengsten	Banken	Subsidie-opbrengsten		Factuurdatum	GB-datum	Batchdatum	Dash	B v W	
<b>Jaar:</b>										
2012	19,961,670	20,127,060	19,961,670	20,127,060	20,553,060	20,141,460	20,127,060	20,141,460	20,127,120	
2013	20,521,805	20,709,536	20,521,805	20,484,784	20,726,036	20,710,796	20,709,536	20,710,796	20,710,796	
2014	21,005,891	21,195,611	21,005,891	21,074,435	20,753,111	21,194,891	21,195,611	21,194,891	21,194,891	
2015	21,964,289	22,154,015	21,964,290	22,154,015	22,138,655	22,139,075	22,138,655	22,139,075	22,139,075	
2016	21,010,786	21,122,423	21,010,786	21,122,423	21,190,528	21,188,728	21,190,528	21,188,728	21,188,728	
2017	22,657,560	22,555,860	22,111,989	22,555,860	22,555,860	22,542,300	22,555,860	22,542,300	22,542,300	
2018	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	
2019	22,542,300	22,542,300	22,232,747	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	22,542,300	
2020	21,258,803	21,230,828	21,230,828	21,230,828	21,230,828	21,230,828	21,230,828	21,230,828	21,230,828	
2021	21,286,778	21,286,778	21,286,778	21,286,778	21,286,778	21,286,778	21,286,778	21,286,778	21,286,778	
2022	21,454,000	21,454,000	21,454,000	21,454,000	21,454,000	21,454,000	21,454,000	21,454,000	21,454,000	

# Bijlage B

## B.2 - Verschillen tussen de in de jaarrekeningen van SABA verantwoorde subsidieontvangsten en de bedragen opgenomen in de overige informatiebronnen

Verschillen (in Afl.) – totaaloverzicht van de verschillen van de diverse informatiebronnen met de bedragen die in de jaarrekeningen van SABA als subsidieopbrengsten zijn verantwoord

Verschil t.o.v.	Jaarrekening											
	Subsidie-opbrengsten											
Informatiebron:			Quickbooks			Bankafschriften		Excel bestand '20230721_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2013'				
			Banken	Subsidie-opbrengsten				Factuurdatum	GB-datum	Batchdatum	Dash	B v W
<b>Jaar:</b>												
2012			165,390	0		165,390		591,390	179,790	165,390	179,790	165,450
2013			187,731	0		(37,022)		204,231	188,991	187,731	188,991	188,991
2014			189,720	0		68,544		(252,780)	189,000	189,720	189,000	189,000
2015			189,726	1		189,726		174,366	174,786	174,366	174,786	174,786
2016			111,637	(0)		111,637		179,742	177,942	179,742	177,942	177,942
2017			(101,700)	(545,571)		(101,700)		(101,700)	(115,260)	(101,700)	(115,260)	(115,260)
2018			-	-		-		-	-	-	-	-
2019			-	(309,553)		-		-	-	-	-	-
2020			(27,975)	(27,975)		(27,975)		(27,975)	(27,975)	(27,975)	(27,975)	(27,975)
2021			0	0		0		0	0	0	0	-
2022			-	-		-		-	-	-	-	-



## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Quickbooks administratie - banken

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Quickbooks - banken	20.127.060	20.709.536	21.195.611	22.154.015	21.122.423	22.555.860	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-165.390</b>	<b>-187.731</b>	<b>-189.720</b>	<b>-189.726</b>	<b>-111.637</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-195.540	-156.360						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar						-13.500					
Zak- en kleedgeld december huidig jaar											
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie					52.745						
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen						115.260					
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
<b>Totaal</b>	<b>-174.120</b>	<b>-187.780</b>	<b>-189.720</b>	<b>-195.540</b>	<b>-103.615</b>	<b>101.760</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>8.730</b>	<b>49</b>	<b>-0</b>	<b>5.814</b>	<b>-8.022</b>	<b>-60</b>	-	-	-	<b>-0</b>	-

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Quickbooks administratie - subsidieopbrengsten

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Quickbooks - subsidie-opbrengsten	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.290	21.010.786	22.111.989	22.542.300	22.232.747	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>545.571</b>	<b>-</b>	<b>309.553</b>	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld											
Zak- en kleedgeld december vorig jaar											
Zak- en kleedgeld december huidig jaar											
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie											
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020											
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen											
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen						545.571		309.553	27.975		
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>545.571</b>	<b>-</b>	<b>309.553</b>	<b>27.975</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus bankafschriften

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Bankafschriften	20.127.060	20.709.536	21.195.611	22.154.015	21.122.423	22.555.860	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-165.390</b>	<b>-187.731</b>	<b>-189.720</b>	<b>-189.726</b>	<b>-111.637</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-195.540	-156.360						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar						-13.560					
Zak- en kleedgeld december huidig jaar											
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie					52.745						
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen						115.260					
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
<b>Totaal</b>	<b>-174.120</b>	<b>-187.780</b>	<b>-189.720</b>	<b>-195.540</b>	<b>-103.615</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>8.730</b>	<b>50</b>	<b>-0</b>	<b>5.814</b>	<b>-8.022</b>	-	-	-	-	<b>-0</b>	-

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Excel-bestand: factuurdatum

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Excel bestand - factuurdatum	20.553.060	20.726.036	20.753.111	22.138.655	21.190.528	22.555.860	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-591.390</b>	<b>-204.231</b>	<b>252.780</b>	<b>-174.366</b>	<b>-179.742</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-180.180	-171.720						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar						-13.560					
Zak- en kleedgeld december huidig jaar											
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie											
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar		426.000	442.500								
Voorjaarspremie volgend jaar	-426.000	-442.500									
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen						115.260					
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
<b>Totaal</b>	<b>-600.120</b>	<b>-204.280</b>	<b>252.780</b>	<b>-180.180</b>	<b>-171.720</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>8.730</b>	<b>49</b>	<b>-0</b>	<b>5.814</b>	<b>-8.022</b>	-	-	-	-	<b>-0</b>	-

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Excel-bestand: GB-datum

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Excel bestand - GL-datum	20.141.460	20.710.796	21.194.891	22.139.075	21.188.728	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-179.790</b>	<b>-188.991</b>	<b>-189.000</b>	<b>-174.786</b>	<b>-177.942</b>	<b>115.260</b>	-	-	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-180.180	-171.720						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar		14.400	-14.940								
Zak- en kleedgeld december huidig jaar		-15.660	15.660								
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie											
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020											
									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen											
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
						115.260					
<b>Totaal</b>	<b>-174.120</b>	<b>-189.040</b>	<b>-189.000</b>	<b>-180.180</b>	<b>-171.720</b>	<b>115.260</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>-5.670</b>	<b>49</b>	<b>-0</b>	<b>5.394</b>	<b>-6.222</b>	-	-	-	-	<b>-0</b>	-

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Excel-bestand: Batchdatum

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Excel bestand - Batchdatum	20.127.060	20.709.536	21.195.611	22.138.655	21.190.528	22.555.860	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-165.390</b>	<b>-187.731</b>	<b>-189.720</b>	<b>-174.366</b>	<b>-179.742</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-180.180	-171.720						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar						-13.560					
Zak- en kleedgeld december huidig jaar											
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie											
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen						115.260					
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
<b>Totaal</b>	<b>-174.120</b>	<b>-187.780</b>	<b>-189.720</b>	<b>-180.180</b>	<b>-171.720</b>	<b>101.700</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>8.730</b>	<b>49</b>	<b>-0</b>	<b>5.814</b>	<b>-8.022</b>	-	-	-	-	<b>-0</b>	-

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Excel-bestand: Dash

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Excel bestand - Dash	20.141.460	20.710.796	21.194.891	22.139.075	21.188.728	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-179.790</b>	<b>-188.991</b>	<b>-189.000</b>	<b>-174.786</b>	<b>-177.942</b>	<b>115.260</b>	-	-	<b>27.975</b>	<b>-0</b>	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-180.180	-171.720						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar		14.400	-14.940								
Zak- en kleedgeld december huidig jaar		-15.660	15.660								
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie											
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen						115.260					
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
<b>Totaal</b>	<b>-174.120</b>	<b>-189.040</b>	<b>-189.000</b>	<b>-180.180</b>	<b>-171.720</b>	<b>115.260</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>-5.670</b>	<b>49</b>	<b>-0</b>	<b>5.394</b>	<b>-6.222</b>	-	-	-	-	<b>-0</b>	-

## Verschillen (in Afl.) – jaarrekeningen versus Excel-bestand: B v W

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Jaarrekening: subsidieopbrengsten:	19.961.670	20.521.805	21.005.891	21.964.289	21.010.786	22.657.560	22.542.300	22.542.300	21.258.803	21.286.778	21.454.000
Excel bestand - B v W	20.127.120	20.710.796	21.194.891	22.139.075	21.188.728	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Verschil</b>	<b>-165.450</b>	<b>-188.991</b>	<b>-189.000</b>	<b>-174.786</b>	<b>-177.942</b>	<b>115.260</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Verschillen zijn gerelateerd aan:</b>											
Zak- en kleedgeld	-174.120	-187.780	-189.720	-180.180	-171.720						
Zak- en kleedgeld december vorig jaar	14.340	14.400	-14.940								
Zak- en kleedgeld december huidig jaar	-14.400	-15.660	15.660								
Niet op de bankrekeningen ontvangen bedrag inzake de exploitatiesubsidie											
Verschil tussen de van DirFin ontvangen bedragen in 2020 en de toegekende subsidie volgens het LB2020									27.975		
Voorjaarspremie huidig jaar											
Voorjaarspremie volgend jaar											
Opboeking te ontvangen VU uitkeringen						115.260					
Afboeking te ontvangen VU uitkeringen											
<b>Totaal</b>	<b>-174.180</b>	<b>-189.040</b>	<b>-189.000</b>	<b>-180.180</b>	<b>-171.720</b>	<b>115.260</b>	-	-	<b>27.975</b>	-	-
<b>Niet verder uitgezocht verschil:</b>	<b>8.730</b>	<b>49</b>	<b>-0</b>	<b>5.394</b>	<b>-6.222</b>	-	-	-	-	-	-



# Bijlage C

## C.1 - Door Directie Financiën van Land Aruba aan SABA betaalde bedragen (in Afl.)

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Soort subsidie:</b>											
salarissubsidie	16.965.959	17.075.415	17.663.263	18.742.431	16.785.647	-	-	-	-	-	-
voorlopige aanslag cessantia	12.760	13.400	12.800	13.800	10.880	-	-	-	-	-	-
voorlopige aanslag zv/ov	291.471	309.911	318.689	342.854	354.339	-	-	-	-	-	-
voorjaarspremie	-	426.000	442.500	432.000	406.625	-	-	-	-	-	-
definitieve aanslag ZV/OV verzekering 2014	-	-	-	-	22.470	-	-	-	-	-	-
nadere voorlopige aanslag ZV/OV verzekering 2016	-	-	-	-	17.181	-	-	-	-	-	-
uitkering bij overlijden	-	-	-	-	10.659	-	-	-	-	-	-
subsidie salaris extracrachten 2014 t/m 2016	-	-	-	-	713.907	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal salarisgerelateerde subsidie</b>	<b>17.270.190</b>	<b>17.824.726</b>	<b>18.437.251</b>	<b>19.531.085</b>	<b>18.321.708</b>	-	-	-	-	-	-
exploitatiesubsidie	2.697.030	2.697.030	2.568.640	2.427.390	2.697.100	-	-	-	-	-	-
zak- en kleedgeld	174.240	189.040	189.000	180.600	169.920	-	-	-	-	-	-
algemene subsidie	-	-	-	-	-	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Totaal</b>	<b>20.141.460</b>	<b>20.710.796</b>	<b>21.194.891</b>	<b>22.139.075</b>	<b>21.188.728</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>21.230.828</b>	<b>21.286.778</b>	<b>21.454.000</b>

Bron: Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'Dash' (GB-datum)

# Bijlage C

## C.2 - Door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba (in Afl.)

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Soort subsidie:</b>											
salarissubsidie	16.951.679	17.075.415	17.663.263	18.742.431	16.785.647	-	-	-	-	-	-
voorlopige aanslag cessantia	12.760	13.400	12.800	13.800	10.880	-	-	-	-	-	-
voorlopige aanslag zv/ov	291.471	309.911	318.689	342.854	354.339	-	-	-	-	-	-
voorjaarspremie	-	426.000	442.500	432.000	406.625	-	-	-	-	-	-
definitieve aanslag ZV/OV verzekering 2014	-	-	-	-	22.470	-	-	-	-	-	-
nadere voorlopige aanslag ZV/OV verzekering 2016	-	-	-	-	17.181	-	-	-	-	-	-
uitkering bij overlijden	-	-	-	-	10.659	-	-	-	-	-	-
subsidie salaris extrakrachten 2014 t/m 2016	-	-	-	-	713.907	-	-	-	-	-	-
<i>Totaal salarisgerelateerde subsidie</i>	<i>17.255.910</i>	<i>17.824.726</i>	<i>18.437.251</i>	<i>19.531.085</i>	<i>18.321.708</i>	-	-	-	-	-	-
exploitatie subsidie	2.697.030	2.697.030	2.568.640	2.427.390	2.644.355	-	-	-	-	-	-
zak- en kleedgeld	174.120	187.780	189.720	195.540	156.360	13.560	-	-	-	-	-
algemene subsidie	-	-	-	-	-	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.230.828	21.286.778	21.454.000
<b>Totaal</b>	<b>20.127.060</b>	<b>20.709.536</b>	<b>21.195.611</b>	<b>22.154.015</b>	<b>21.122.423</b>	<b>22.555.860</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>21.230.828</b>	<b>21.286.778</b>	<b>21.454.000</b>

Bron: Administratie en bankafschriften van SABA

# Bijlage C

## C.3 - Door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba (in Afl.)

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Soort subsidie:</b>											
salarissubsidie	14.280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
voorlopige aanslag cessantia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
voorlopige aanslag zv/ov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
voorjaarspremie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
definitieve aanslag ZV/OV verzekering 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
nadere voorlopige aanslag ZV/OV verzekering 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
uitkering bij overlijden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
subsidie salaris extrakrachten 2014 t/m 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Totaal salarisgerelateerde subsidie</i>	<i>14.280</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
exploitatiesubsidie	0	-	0	0	52.745	-	-	-	-	-	-
zak- en kleedgeld	120	1.260	-720	-14.940	13.560	-13.560	-	-	-	-	-
algemene subsidie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>14.400</b>	<b>1.260</b>	<b>-720</b>	<b>-14.940</b>	<b>66.305</b>	<b>-13.560</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# Bijlage C

## C.4 - Vergelijking van de jaarlijks door Land Aruba begrote subsidies met de respectievelijk door Directie Financiën aan SABA betaalde bedragen en de door SABA van Land Aruba ontvangen bedragen

Wij hebben de jaarlijks begrote bedragen overgenomen uit het Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023' waar in het werkblad 'B v W' kolommen zijn opgenomen met de titel 'Begroting'. Een kopie van dit werkblad is als **Bijlage A** bij dit rapport opgenomen. Onder de veronderstelling dat de bedragen die in deze kolommen zijn opgenomen, betrekking hebben op de door Land Aruba begrote bedragen voor SABA en onder de veronderstelling dat de opgenomen 'codes' in dit werkblad betrekking hebben op begrote bedragen voor algemene subsidie (code 4613), exploitatiesubsidie (code 4615), overig (code 4617) en salarissubsidie (code 4618), wat is afgeleid van de soort waarop de bedragen in de in het hetzelfde werkblad opgenomen kolommen 'Werkelijk' betrekking hebben, is de volgende tabel opgesteld, waarin de soorten begrote subsidiebedragen en het totaal van deze bedragen van het betreffende jaar is weergegeven.

Bedragen luiden in Arubaanse florin (Afl.).

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Soort begrote subsidie:</b>											
salarissubsidie	18.697.000	17.659.100	19.390.000	19.845.200	19.845.200	-	-	-	-	-	-
exploitatiesubsidie	2.996.700	2.996.700	2.947.000	2.697.100	2.697.100	-	-	-	-	-	-
overig	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
algemene subsidie	-	-	-	-	-	22.542.300	22.542.300	22.542.300	21.258.800	20.869.000	20.843.900
<b>Totaal</b>	<b>21.793.700</b>	<b>20.755.800</b>	<b>22.337.000</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>22.542.300</b>	<b>21.258.800</b>	<b>20.869.000</b>	<b>20.843.900</b>

Bron: Excel-bestand '20230721\_Verrichte betalingen aan SABA 2009-2023', werkblad 'B v W'

De onderstaande tabel toont de verschillen (in Afl.) tussen de door Directie Financiën van Land Aruba betaalde bedragen aan SABA en de begrote bedragen.

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Vershil tussen door Directie Financien betaalde bedragen aan SABA en de begrote bedragen:</b>											
salarisgerelateerde subsidie	-1.426.810	165.626	-952.749	-314.115	-1.523.492	-	-	-	-	-	-
exploitatiesubsidie	-299.670	-299.670	-378.360	-269.710	-	-	-	-	-	-	-
zak- en kleedgeld	174.240	189.040	189.000	180.600	169.920	-	-	-	-	-	-
overig	-100.000	-100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
algemene subsidie	-	-	-	-	-	-	-	-	-27.972	417.778	610.100
<b>Totaal</b>	<b>-1.652.240</b>	<b>-45.004</b>	<b>-1.142.109</b>	<b>-403.225</b>	<b>-1.353.572</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-27.972</b>	<b>417.778</b>	<b>610.100</b>

De onderstaande tabel toont de verschillen (in Afl.) tussen de door SABA ontvangen bedragen van Land Aruba en de begrote bedragen.

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Vershil tussen door SABA ontvangen bedragen en de begrote bedragen:</b>											
salarisgerelateerde subsidie	-1.441.090	165.626	-952.749	-314.115	-1.523.492	-	-	-	-	-	-
exploitatiesubsidie	-299.670	-299.670	-378.360	-269.710	-52.745	-	-	-	-	-	-
zak- en kleedgeld	174.120	187.780	189.720	195.540	156.360	13.560	-	-	-	-	-
overig	-100.000	-100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
algemene subsidie	-	-	-	-	-	-	-	-	-27.972	417.778	610.100
<b>Totaal</b>	<b>-1.666.640</b>	<b>-46.264</b>	<b>-1.141.389</b>	<b>-388.285</b>	<b>-1.419.877</b>	<b>13.560</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-27.972</b>	<b>417.778</b>	<b>610.100</b>

# Bijlage D

Het volgende overzicht toont de ontvangen bedragen (in Afl.) geordend naar soort ontvangst voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. Tevens toont het overzicht de totalen voor de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totaal	T.o.v. totaal ontvangen bedrag	T.o.v. totaal ontvangen - niet zijnde Land Aruba
<b>Soort ontvangst:</b>														
<b>totaal ontvangen van Directie Financien van Land Aruba</b>	<b>20,127,060.19</b>	<b>20,485,883.50</b>	<b>21,074,435.25</b>	<b>22,154,015.42</b>	<b>21,122,422.75</b>	<b>22,555,860.00</b>	<b>22,542,300.00</b>	<b>22,542,300.00</b>	<b>21,230,828.00</b>	<b>21,286,778.04</b>	<b>21,454,000.00</b>	<b>236,575,883.15</b>	<b>96.0%</b>	
ZUK gelden	593,669.14	65,409.46	48,835.79	180,133.56	234,146.10	302,794.67	631,979.14		487,692.58	1,152,654.89	660,851.82	4,358,167.15	1.8%	44.3%
AOV - huur	9,618.00	210,174.00	281,875.25	286,849.00	242,486.00	224,390.00	188,386.00	152,699.00	131,407.00	104,819.00	95,925.00	1,928,628.25	0.8%	19.6%
donatie	24,965.79	269,185.23	136,200.00	205,208.05	321,224.25	27,390.00	62,621.78	22,503.98	12,450.00	169,768.30	10,237.96	1,261,755.34	0.5%	12.8%
huurontvangst	13,421.20	22,583.00	100,249.00	69,724.00	63,608.59	41,338.00	20,353.00	42,125.70	84,220.00	74,400.00	178,210.00	710,232.49	0.3%	7.2%
transfer project M.S.	11,500.00	183,389.00										194,889.00	0.1%	2.0%
peg en sondevoeding	23,715.75	18,560.60	27,918.14	19,879.00	14,904.10	20,584.55	12,679.30	11,762.60	9,240.28			159,244.32	0.1%	1.6%
tijdelijke lening	150,000.00											150,000.00	0.1%	1.5%
AOV pensioen diverse klanten		121,176.00										121,176.00	0.0%	1.2%
tijdelijke subsidie				110,110.00								110,110.00	0.0%	
waterzuivering MS														1.1%
overschrijving TD met rente		106,155.62										106,155.62	0.0%	1.1%
levering maaltijden					61,420.00	7,320.00						68,740.00	0.0%	0.7%
received car loan							64,000.00					64,000.00	0.0%	0.6%
factuur FDA		55,500.00										55,500.00	0.0%	0.6%
ontvangst betaling facturen		49,881.93										49,881.93	0.0%	0.5%
verkoop loten 40-jarig jubileum	34,259.25											34,259.25	0.0%	
voorgesloten salaris personeel pending aanstelling		28,553.86										28,553.86	0.0%	0.3%
vakantieopname			500.00			1,500.00	3,723.58			4,700.00	13,725.00	24,148.58	0.0%	0.2%
maandbijdrage							4,500.00	6,000.00	1,500.00		6,758.35	18,758.35	0.0%	0.2%
voorschot tbv deskundigheidsbevordering								17,677.00				17,677.00	0.0%	
storting		15,624.55										15,624.55	0.0%	0.2%
overig, niet verder gespecificeerd	33,458.55	61,575.90	30,050.63	13,671.95	82,553.71	3,520.00	77,244.09	25,440.25	2,529.83	3,081.20	36,170.57	369,296.68	0.1%	3.8%
<b>totaal ontvangen - niet zijnde van Directie Financien van Land Aruba</b>	<b>894,607.68</b>	<b>1,207,769.15</b>	<b>625,628.81</b>	<b>885,575.56</b>	<b>1,020,342.75</b>	<b>628,837.22</b>	<b>1,065,486.89</b>	<b>278,208.53</b>	<b>729,039.69</b>	<b>1,509,423.39</b>	<b>1,001,878.70</b>	<b>9,846,798.37</b>	<b>4.0%</b>	
<b>Totaal ontvangen bedragen</b>	<b>21,021,667.87</b>	<b>21,693,652.65</b>	<b>21,700,064.06</b>	<b>23,039,590.98</b>	<b>22,142,765.50</b>	<b>23,184,697.22</b>	<b>23,607,786.89</b>	<b>22,820,508.53</b>	<b>21,959,867.69</b>	<b>22,796,201.43</b>	<b>22,455,878.70</b>	<b>246,422,681.52</b>		

De navolgende tabel toont voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022 het jaarlijkse aandeel van SABA's ontvangsten van Directie Financiën van Land Aruba en het jaarlijkse aandeel van SABA's overige ontvangsten.

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Aandeel ontvangen van Directie Financien van Land Aruba	95.7%	94.4%	97.1%	96.2%	95.4%	97.3%	95.5%	98.8%	96.7%	93.4%	95.5%
Aandeel ontvangen - niet zijnde ontvangen van Directie Financien van Land Aruba	4.3%	5.6%	2.9%	3.8%	4.6%	2.7%	4.5%	1.2%	3.3%	6.6%	4.5%

# Bijlage E

Het volgende overzicht toont de uitgegeven bedragen (in Afl.) geordend naar soort uitgave voor de jaren eindigend op 31 december 2012 tot en met 2022. Tevens toont dit overzicht de totalen voor de periode van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2022.

Jaar:	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totaal	T.o.v. totaal uitgegeven bedrag
<b>Soort uitgave:</b>													
salaris	11.347.249,90	11.805.411,35	11.074.942,32	11.576.396,47	10.356.801,21	10.699.180,61	10.795.112,53	11.368.694,79	12.089.742,31	11.977.602,48	11.588.870,58	124.680.004,55	50,8%
betaling - SIAD/DIMP	3.924.205,80	3.133.315,47	4.117.993,42	5.070.903,85	4.601.944,74	4.737.433,00	4.369.290,36	4.026.905,52	3.502.770,95	3.946.815,83	4.761.396,55	46.192.975,49	18,8%
betaling aan leverancier	3.105.931,42	3.179.423,67	3.277.584,77	3.412.060,79	3.045.593,82	3.224.481,53	3.374.405,74	4.135.803,38	4.070.930,79	4.146.219,58	3.776.447,98	38.748.883,47	15,8%
afdracht inhouding personeel	385.681,78	1.022.837,96	1.629.960,65	1.487.833,76	2.178.710,54	2.460.301,74	2.788.336,98	2.845.222,73	2.901.867,98	2.966.348,36	3.104.831,86	23.771.934,34	9,7%
bashi premie		398.000,00	450.000,00	442.000,00	1.500,00	423.125,00	420.750,00	448.280,00	465.311,48	1.661,00	369.694,49	3.420.321,97	1,4%
salaris - invalkrachten	340.796,04	223.682,06	313.521,75	357.271,99	433.956,18	386.951,48	17.703,03			1.636,84		2.075.519,37	0,8%
betaling - APFA	875.568,81	901.511,84		19.569,12		116.924,09						1.913.573,86	0,8%
betaling - SVb	37.960,00		12.800,00	5.905,00		12.000,00		87.547,20	329.075,21	410.497,28	370.905,80	1.266.690,49	0,5%
storting in kas	5.500,00	25.500,00	43.290,00	69.080,00	75.000,00	84.660,00	127.275,00	152.750,00	81.000,00	144.500,00	67.000,00	875.555,00	0,4%
jubiläumuitkering	103.950,00	36.372,50	70.070,00	81.460,00	99.350,00	65.202,50	20.467,50	36.552,50	84.542,50	87.002,50	87.840,00	772.810,00	0,3%
voorschot	77.504,00	38.000,00	45.223,51	50.025,00	37.205,00	11.475,00					2.114,70	261.547,21	0,1%
afdracht spaarrekening	117.770,00	101.590,00										219.360,00	0,1%
credit card							7.975,35	17.362,66	37.794,89	44.714,36	38.689,06	146.536,32	0,1%
zak- en kleedgeld	878,57	18.607,55	21.036,89	26.082,65	21.140,99	7.127,90	12.024,58	8.021,76	10.210,44	4.173,28	9.709,12	139.013,73	0,1%
betaling - continudienst artsen covid-19									30.000,00	43.000,00	48.000,00	121.000,00	0,0%
overschrijving TD en rente		106.155,62										106.155,62	0,0%
afdracht contributie	50.886,00	51.286,00										102.172,00	0,0%
betaling - car loan							7.610,74	31.378,66	25.445,27			64.434,67	0,0%
bank- en administratiekosten	2.693,98	1.745,10	1.536,52	1.644,27	5.073,18	2.381,21	4.946,39	4.436,17	9.953,70	9.415,61	9.639,24	53.465,37	0,0%
salaris - exploitatie project aanleunwoning	29.245,64	356,40										29.602,04	0,0%
betaling - Ennia - pensioen directeur	12.000,00	11.000,00										23.000,00	0,0%
betaling - stagiair	4.464,00		350,00	2.400,00	5.200,00	3.500,00						15.914,00	0,0%
cessantiabijdrage					14.760,00							14.760,00	0,0%
betaling - 40-jarig jubileum SABA	7.670,32											7.670,32	0,0%
interestkosten	7,22				86,82		1.051,01	4.314,70	715,02			6.174,77	0,0%
kerstbonus - aanleunwoningen	5.775,00											5.775,00	0,0%
kerstdinner			2.250,00									2.250,00	0,0%
vervanging niet verzilverde cheque	440,06											440,06	0,0%
overig, niet verder gespecificeerd	29.770,60	54.777,43	41.310,31	28.696,54	64.784,20	74.387,61	41.604,54	7.359,86	4.524,19	1.932,69	75.649,39	424.797,36	0,2%
<b>Totaal uitgegeven bedragen</b>	<b>20.465.949,14</b>	<b>21.109.572,95</b>	<b>21.101.870,14</b>	<b>22.631.329,44</b>	<b>20.941.106,68</b>	<b>22.309.131,67</b>	<b>21.988.553,75</b>	<b>23.174.629,93</b>	<b>23.643.884,73</b>	<b>23.785.519,81</b>	<b>24.310.788,77</b>	<b>245.462.337,01</b>	
Totaal uitgaven gerelateerd aan personeel	17.313.056,97 84,6%	17.723.363,58 84,0%	17.717.111,65 84,0%	19.093.765,19 84,4%	17.729.427,67 84,7%	18.916.093,42 84,8%	18.411.660,40 83,7%	18.813.202,74 81,2%	19.373.310,43 81,9%	19.391.564,29 81,5%	20.285.653,98 83,4%	204.768.210,32 83,4%	



# Bijlage F

## F.1 - VU-regeling: lijst van (ex) werknemers die recht hebben op een VU-uitkering

Nr	Pers.nr	Nr	Pers.nr
1	30	66	561
2	796	67	352
3	32	68	434
4	625	69	523
5	22	70	95
6	507	71	48
7		72	504
8	381	73	59
9	144	74	198
10	493	75	263
11	163	76	31
12	477	77	572
13	456	78	56
14	412	79	10
15	516	80	272
16	497	81	571
17	20	82	645
18	455	83	211
19	302	84	604
20	474	85	275
21	419	86	374
22	722	87	506
23	49	88	473
24	599	89	445
25	294	90	453
26	478	91	321
27		92	614
28	60	93	581
29	104	94	5
30	485	95	13
31	425	96	36
32	298	97	92
33	597	98	114
34	315	99	401
35	69	100	542
36	558	101	351
37	282	102	355
38	199	103	94
39	124	104	500
40	726	105	40
41	712	106	461
42	344	107	580
43	680	108	181
44	334	109	366
45	274	110	180
46	647	111	719
47	700	112	384
48	730	113	601
49	673	114	420
50	417	115	171
51	33	116	643
52	82	117	319
53	160	118	106
54	3	119	175
55	6	120	52
56	8	121	459
57	9	122	138
58	18	123	7
59	21	124	331
60	54	125	670
61	323	126	264
62	451	127	443
63	513	128	518
64	644	129	85
65	476		

Rekening houdend met de privacy van de (ex) werknemers zijn deze, waar beschikbaar, weergegeven middels het bij de (ex) werknemer behorende personeelsnummer.

# Bijlage F

## F.2 - VU-regeling: lijst van werknemers in dienst per 31 december 2022

Rekening houdend met de privacy van de (ex) werknemers zijn deze, waar beschikbaar, weergegeven middels het bij de (ex) werknemer behorende personeelsnummer.

Nr	Pers.nr	Op VZL 2022?	Functie	Periode
1	334	ja	bejaardenverzorger	hele jaar
2	54	ja	bejaardenverzorger	hele jaar
3	56	ja	flexmedewerker	hele jaar
4	355	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
5	40	ja	bejaardenverzorger	hele jaar
6	461	ja	technische	hele jaar
7	580	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
8	181	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
9	366	ja	zorgassistent	hele jaar
10	180	ja	huishoudelijke	hele jaar
11	384	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
12	601	ja	beveiliging	hele jaar
13	420	ja	zorgassistent	hele jaar
14	171	ja	naaister	hele jaar
15	643	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
16	319	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
17	106	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
18	175	ja	verzorgende niveau 3	hele jaar
19	52	ja	activiteiten	hele jaar
20	459	ja	wasserij medewerker	hele jaar
21	138	ja	assistent	hele jaar
22	7	ja	zorgassistent	hele jaar
23	331	ja	voedingsassistent	hele jaar
24	670	ja	voedingsassistent	hele jaar
25	264	ja	huishoudelijke	hele jaar
26	443	ja	zorgassistent	hele jaar
27	518	ja	wasserij medewerker	hele jaar
28	85	ja	huishoudelijke	hele jaar
29	703	ja		niet op lijst van CBOS, accrued amounts

VU betaald?	jaar betaling	Opmerkingen
nee	n.v.t.	neemt deel in APFA
ja	2015	
ja	2019	
ja	2022	
ja	2023	cf informatie CBOS
ja	2023	cf informatie CBOS
ja	2023	cf informatie CBOS
ja	2023	cf informatie CBOS
ja	2023	cf informatie CBOS
ja	2022	cf informatie CBOS
ja	2023	cf informatie SABA
ja	2023	cf informatie SABA
ja	2023	cf informatie SABA



# Bijlage F

## F.4 - VU-regeling: lijst van uitgevoerde betalingen per (ex) werknemer met betrekking tot de VU-regeling

Nr	Pers.nr	Categorie	Betaald volgens informatie CBOS?			Betaald volgens informatie payroll administratie?			
			Betaald?	Jaar	Bedrag	Betaald?	Jaar	Bedrag	Bedrag
1	30	overleden zonder betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2	796	overleden zonder betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
3	32	overleden met betaling	geen info	geen info	geen info	ja	2012	76,449.00	76,449.00
4	625	overleden zonder betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5	22	overleden zonder betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
6	507	overleden zonder betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
7		vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
8	381	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
9	144	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
10	493	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
11	163	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
12	477	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
13	456	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
14	412	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
15	516	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
16	497	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
17	20	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
18	455	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
19	302	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
20	474	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
21	419	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
22	722	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
23	49	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
24	599	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	11,660.00	11,660.00
25	294	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	34,634.00	34,634.00
26	478	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	43,728.00	43,728.00
27		vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
28	60	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	86,755.00	86,755.00
29	104	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	35,108.00	35,108.00
30	485	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	30,265.00	30,265.00
31	425	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2012	26,888.00	26,888.00
32	298	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2013	34,679.14	34,679.14
33	597	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2013	25,254.14	25,254.14
34	315	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2013	64,166.00	64,166.00
35	69	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
36	558	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2013	26,984.00	26,984.00
37	282	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2013	51,400.00	51,400.00
38	199	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	ja	2013	74,780.00	74,780.00
39	124	vu-uitkering zonder bron	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info	geen info
40	726	APFA deelnemer	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
41	712	APFA deelnemer	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
42	344	APFA deelnemer	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
43	680	APFA deelnemer	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
44	334	APFA deelnemer	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
45	274	vu-uitkering met bron	betaald	2014	51,400.00	betaald	2014	51,400.00	51,400.00
46	647	vu-uitkering met bron	betaald	2014	24,303.00	betaald	2014	24,303.00	24,303.00
47	700	vu-uitkering met bron	betaald	2014	17,704.00	betaald	2014	17,704.00	17,704.00
48	730	vu-uitkering met bron	betaald	2015	43,745.39	betaald	2015	43,745.39	43,745.39
49	673	vu-uitkering met bron	betaald	2015	23,435.00	betaald	2015	23,435.00	23,435.00
50	417	vu-uitkering met bron	betaald	2015	35,460.07	betaald	2015	35,460.07	35,460.07
51	33	vu-uitkering met bron	betaald	2015	81,553.00	betaald	2015	81,553.00	81,553.00
52	82	vu-uitkering met bron	betaald	2015	75,266.00	betaald	2015	75,267.00	75,267.00
53	160	vu-uitkering met bron	betaald	2015	47,809.00	betaald	2015	47,809.00	47,809.00
54	3	vu-uitkering met bron	betaald	2015	63,863.00	betaald	2015	63,863.00	63,863.00
55	6	vu-uitkering met bron	betaald	2015	105,340.00	betaald	2015	105,340.00	105,340.00
56	8	vu-uitkering met bron	betaald	2015	87,840.00	betaald	2015	87,840.00	87,840.00
57	9	vu-uitkering met bron	betaald	2015	54,097.00	betaald	2015	54,097.00	54,097.00
58	18	vu-uitkering met bron	betaald	2015	62,192.00	betaald	2015	62,192.00	62,192.00
59	21	vu-uitkering met bron	betaald	2015	97,801.00	betaald	2015	97,801.00	97,801.00
60	54	vu-uitkering met bron	betaald	2015	83,649.00	betaald	2015	83,649.00	83,649.00
61	323	vu-uitkering met bron	betaald	2015	40,056.00	betaald	2015	40,056.00	40,056.00
62	451	vu-uitkering met bron	betaald	2015	26,995.00	betaald	2015	26,995.00	26,995.00
63	513	vu-uitkering met bron	betaald	2015	31,828.00	betaald	2015	31,828.00	31,828.00
64	644	vu-uitkering met bron	betaald	2015	33,845.00	betaald	2015	33,845.00	33,845.00
65	476	vu-uitkering met bron	betaald	2016	56,801.00	betaald	2016	56,801.00	56,801.00
		<b>Subtotaal</b>			<b>1,144,982.46</b>			<b>1,767,733.74</b>	<b>1,767,733.74</b>

Rekening houdend met de privacy van de (ex) werknemers zijn deze, waar beschikbaar, weergegeven middels het bij de (ex) werknemer behorende personeelsnummer.

Betaald volgens informatie CBOS?					Betaald volgens informatie payroll administratie?				
Nr	Pers.nr	Categorie	Betaald?	Jaar	Bedrag	Betaald?	Jaar	Bedrag	Bedrag
<b>Subtotaal</b>					<b>1,144,982.46</b>				<b>1,767,733.74</b>
66	561	vu-uitkering met bron	betaald	2016	34,560.14	betaald	2016	34,560.14	34,560.14
67	352	vu-uitkering met bron	betaald	2016	54,130.56	betaald	2016	54,130.56	54,130.56
68	434	vu-uitkering met bron	betaald	2016	40,155.72	betaald	2016	40,155.72	40,155.72
69	523	vu-uitkering met bron	betaald	2017	39,576.58	betaald	2017	39,576.58	39,576.58
70	95	vu-uitkering met bron	betaald	2017	45,598.89	betaald	2017	45,598.89	45,598.89
71	48	vu-uitkering met bron	betaald	2017	89,894.64	betaald	2017	89,894.64	89,894.64
72	504	vu-uitkering met bron	betaald	2017	31,658.94	betaald	2017	31,658.94	31,658.94
73	59	vu-uitkering met bron	betaald	2017	79,932.76	betaald	2017	79,932.76	79,932.76
74	198	vu-uitkering met bron	betaald	2017	57,373.40	betaald	2017	57,373.40	57,373.40
75	263	vu-uitkering met bron	betaald	2018	44,542.50	betaald	2018	44,542.50	44,542.50
76	31	vu-uitkering met bron	betaald	2018	79,539.96	betaald	2018	79,539.96	79,539.96
77	572	vu-uitkering met bron	betaald	2019	39,504.72	betaald	2019	39,504.72	39,504.72
78	56	vu-uitkering met bron	betaald	2019	72,583.79	betaald	2019	72,583.79	72,583.79
79	10	vu-uitkering met bron	betaald	2019	77,492.20	betaald	2019	77,492.20	77,492.20
80	272	vu-uitkering met bron	betaald	2019	41,594.71	betaald	2019	41,594.71	41,594.71
81	571	vu-uitkering met bron	betaald	2019	51,571.60	betaald	2019	51,571.60	51,571.60
82	645	vu-uitkering met bron	betaald	2020	26,627.35	betaald	2020	26,627.35	26,627.35
83	211	vu-uitkering met bron	betaald	2020	42,940.09	betaald	2020	42,940.09	42,940.09
84	604	vu-uitkering met bron	betaald	2020	34,692.22	betaald	2020	34,692.22	34,692.22
85	275	vu-uitkering met bron	betaald	2020	67,850.30	betaald	2020	67,850.30	67,850.30
86	374	vu-uitkering met bron	betaald	2020	80,143.69	betaald	2020	80,143.69	80,143.69
87	506	vu-uitkering met bron	betaald	2020	59,397.40	betaald	2020	59,397.40	59,397.40
88	473	vu-uitkering met bron	betaald	2020	64,054.85	betaald	2020	64,054.85	64,054.85
89	445	vu-uitkering met bron	betaald	2021	54,661.37	betaald	2021	54,661.37	54,661.37
90	453	vu-uitkering met bron	betaald	2021	36,213.19	betaald	2021	36,213.19	36,213.19
91	321	vu-uitkering met bron	betaald	2021	40,096.47	betaald	2021	40,096.47	40,096.47
92	614	vu-uitkering met bron	betaald	2021	36,206.06	betaald	2021	36,206.06	36,206.06
93	581	vu-uitkering met bron	betaald	2021	30,819.95	betaald	2021	30,819.95	30,819.95
94	5	vu-uitkering met bron	betaald	2021	98,574.98	betaald	2021	98,574.98	98,574.98
95	13	vu-uitkering met bron	betaald	2021	98,574.98	betaald	2021	98,574.98	98,574.98
96	36	vu-uitkering met bron	betaald	2021	98,574.98	betaald	2021	98,574.98	98,574.98
97	92	vu-uitkering met bron	betaald	2021	61,941.34	betaald	2021	61,941.34	61,941.34
98	114	vu-uitkering met bron	betaald	2021	51,768.75	betaald	2021	51,768.75	51,768.75
99	401	vu-uitkering met bron	betaald	2021	63,377.28	betaald	2021	63,377.28	63,377.28
100	542	vu-uitkering met bron	betaald	2021	30,819.95	betaald	2021	30,819.95	30,819.95
101	351	vu-uitkering met bron	betaald	2021	45,289.10	betaald	2021	45,289.10	45,289.10
102	355	vu-uitkering met bron	betaald	2022	67,850.30	betaald	2022	67,850.30	67,850.30
103	94	vu-uitkering met bron	betaald	2022	54,362.59	betaald	2022	54,362.59	54,362.59
104	500	vu-uitkering met bron	betaald	2022	34,908.79	betaald	2022	34,908.79	34,908.79
110	180	vu-uitkering met bron	betaald	2022	46,581.07	geen info	geen info	geen info	46,581.07
111	719	vu-uitkering met bron	betaald	2019	49,755.03	geen info	geen info	geen info	49,755.03
<b>Totaal tot en met 31 december 2022</b>					<b>3,400,775.65</b>				<b>3,927,190.83</b>
									<b>4,023,526.93</b>

105	40	vu-uitkering met bron - in 2023	betaald	2023	79,153.04	betaald	2023	79,153.04	79,153.04
106	461	vu-uitkering met bron - in 2023	betaald	2023	48,123.92	betaald	2023	48,123.92	48,123.92
107	580	vu-uitkering met bron - in 2023	betaald	2023	59,071.82	betaald	2023	59,071.82	59,071.82
108	181	vu-uitkering met bron - in 2023	betaald	2023	78,823.40	betaald	2023	78,823.40	78,823.40
109	366	vu-uitkering met bron - in 2023	betaald	2023	48,316.78	betaald	2023	48,316.78	48,316.78
112	384	vu-uitkering met bron - in 2023	accrued	n.v.t.	n.v.t.	betaald	2023	70,044.92	70,044.92
113	601	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
114	420	vu-uitkering met bron - in 2023	accrued	n.v.t.	n.v.t.	betaald	2023	48,316.78	48,316.78
115	171	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
116	643	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
117	319	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
118	106	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
119	175	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
120	52	vu-uitkering met bron - in 2023	accrued	n.v.t.	n.v.t.	betaald	2023	91,704.22	91,704.22
121	459	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
122	138	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
123	7	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
124	331	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
125	670	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
126	264	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
127	443	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
128	518	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
129	85	pending uitdienst per 31-12-2022	accrued	n.v.t.	n.v.t.	accrued	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal</b>					<b>3,714,264.61</b>				<b>4,450,745.71</b>
									<b>4,547,081.81</b>

Rekening houdend met de privacy van de (ex) werknemers zijn deze, waar beschikbaar, weergegeven middels het bij de (ex) werknemer behorende personeelsnummer.

# Bijlage G

## G.1 – Personeelskosten (in Afl.) per jaar per categorie 2012 - 2022

Op basis van de informatie inzake de personeelskosten opgenomen in de jaarrekeningen van SABA hebben wij het volgende overzicht opgesteld waarin de totale kosten per jaar per categorie van personeelskosten voor de jaren eindigend per 31 december 2012 tot en met 2022 zijn weergegeven:

Jaar	Lonen en salarissen	Sociale lasten en pensioen-premies	Overige personeels-kosten	Van SVb ontvangen ziektegeden	Totaal personeels-kosten
2012	14,238,109	3,473,104	260,706	(486,784)	17,485,135
2013	14,512,815	3,817,457	303,496	(420,240)	18,213,528
2014 *	14,454,729	3,997,762	479,923	(440,449)	18,491,965
2015	15,488,781	4,246,701	482,968	(577,564)	19,640,886
2016 *	14,251,469	4,193,725	823,432	(546,089)	18,722,537
2017 *	14,391,858	4,150,986	1,430,814	(717,341)	19,256,317
2018 *	14,542,316	4,138,628	(46,558)	(948,895)	17,685,491
2019	14,840,471	4,211,294	473,551	(721,629)	18,803,687
2020 *	14,749,780	4,188,068	(402,770)	(908,152)	17,626,926
2021	15,690,491	4,255,291	(353,624)	(742,888)	18,849,270
2022	14,872,769	4,474,776	108,906	(673,158)	18,783,293

\*= vergelijkende cijfers zoals opgenomen in de jaarrekening van jaar t+1

De onderstaande tabel toont per jaar de aandelen van iedere categorie ten opzichte van het totaal:

Jaar	Lonen en salarissen	Sociale lasten en pensioen-premies	Overige personeels-kosten	Van SVb ontvangen ziektegeden	Totaal personeels-kosten
2012	81%	20%	1%	-3%	100%
2013	80%	21%	2%	-2%	100%
2014 *	78%	22%	3%	-2%	100%
2015	79%	22%	2%	-3%	100%
2016 *	76%	22%	4%	-3%	100%
2017 *	75%	22%	7%	-4%	100%
2018 *	82%	23%	0%	-5%	100%
2019	79%	22%	3%	-4%	100%
2020 *	84%	24%	-2%	-5%	100%
2021	83%	23%	-2%	-4%	100%
2022	79%	24%	1%	-4%	100%

\*= vergelijkende cijfers zoals opgenomen in de jaarrekening van jaar t+1

# Bijlage G

## G.2 - Aantal personeelsleden per functie 2014 - 2022

Functie	Per 31 december van jaar										Categorie
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
Administrateur	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	algemeen
Aktiviteiten	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	algemeen
Algemeen Directeur	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	algemeen
All Around Monteur	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	algemeen
Assistant Human	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	algemeen
Assistent	4	4	4	6	6	7	7	8	5	5	algemeen
Assistent Manager	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	algemeen
Beleidsmedewerker	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	algemeen
Bestuurssecretaris	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	algemeen
Beveiliging	15	13	12	12	12	11	16	19	18	18	algemeen
Chauffeur/handyman	4	2	2	4	4	3	4	3	4	4	algemeen
Divisie Manager	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	algemeen
Event Coordinator	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	algemeen
Financieel	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	algemeen
Fysiotherapeut	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	algemeen
Human Resources	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	algemeen
IT Manager	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	algemeen
Keuken Manager	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	algemeen
Keuken Medewerker	11	11	11	11	13	12	13	12	12	12	algemeen
KOK	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	algemeen
Locatiemanager	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	algemeen
Logistiek Manager	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	algemeen
Logistiek Medewerker	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	algemeen
Maatschappelijk werker	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	algemeen
Medewerker	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	algemeen
Meewerkend voorman	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	algemeen
Naaister	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	algemeen
Opleiding Coordinator	2	2	2	2	2	2	1	1	0	0	algemeen
Overig	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	algemeen
Psycholoog	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	algemeen
Supervisor Facilitair	0	0	0	0	2	2	3	3	2	2	algemeen
Technische medewerker	3	3	3	2	5	4	3	4	4	4	algemeen
Tuinman	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	algemeen
Wasserij Leider	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	algemeen
Wasserij Medewerker	10	11	9	11	11	11	11	11	12	12	algemeen
Huishoudelijke kracht	35	33	31	31	33	31	34	30	30	30	verzorgend
Bejaardenverzorger	32	32	27	27	25	21	20	19	19	19	verzorgend
Flexmedewerker	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10	verzorgend
Manager V & V	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	verzorgend
Verpleegkundige	3	3	3	3	2	2	11	10	12	12	verzorgend
Verzorgende	2	4	12	14	27	27	0	0	0	0	verzorgend
Verzorgende Nivo 3	59	55	52	50	51	47	68	62	59	59	verzorgend
Voedingsassistent	28	27	26	28	32	30	30	31	30	30	verzorgend
Zorgassistent	53	54	47	46	61	57	61	57	54	54	verzorgend
Zorgmanager	8	8	5	6	6	7	6	7	7	7	verzorgend
<b>Totaal</b>	<b>293</b>	<b>285</b>	<b>266</b>	<b>279</b>	<b>320</b>	<b>300</b>	<b>316</b>	<b>306</b>	<b>307</b>		
Totaal Personeel 'algemeen'	72	68	63	73	82	78	86	90	86	86	
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'	221	217	203	206	238	222	230	216	221	221	
<b>Totaal</b>	<b>293</b>	<b>285</b>	<b>266</b>	<b>279</b>	<b>320</b>	<b>300</b>	<b>316</b>	<b>306</b>	<b>307</b>		

De in deze tabel opgenomen informatie is opgesteld op basis van de informatie opgenomen in de verzamelloonstaten van SABA voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022.

De volgende tabel bevat de verdeling van het aantal personeelsleden per jaar voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022: het aantal personeelsleden dat voor de gehele stichting werkzaam is ('Personeel – algemeen') en het personeel dat verzorgende/verplegende functies vervuld ('Personeel – verzorgend/verplegend'). Daarbij is ook de verhouding per groep ten opzichte van het totaal aantal personeelsleden en de ratio van het 'Personeel – algemeen' en ten opzichte van het 'Personeel – verzorgend/verplegend' voor deze jaren weergegeven.

Functie		Per 31 december van jaar									
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Totaal Personeel 'algemeen'	A	72	68	63	73	82	78	86	90	86	
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'	B	221	217	203	206	238	222	230	216	221	
<b>Totaal</b>	<b>C</b>	<b>293</b>	<b>285</b>	<b>266</b>	<b>279</b>	<b>320</b>	<b>300</b>	<b>316</b>	<b>306</b>	<b>307</b>	
Ratio Personeel 'algemeen' t.o.v. Totaal	A / C	25%	24%	24%	26%	26%	26%	27%	29%	28%	
Ratio Personeel 'verzorgend/verplegend' t.o.v. Totaal	B / C	75%	76%	76%	74%	74%	74%	73%	71%	72%	
Ratio Personeel 'algemeen' t.o.v. 'verzorgend/verplegend'	A / B	33%	31%	31%	35%	34%	35%	37%	42%	39%	



# Bijlage G

## G.3- Mutatie in het aantal personeelsleden per functie 2015 - 2022

Categorie	Functie	Mutatie per jaar							
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
algemeen	Administrateur	0	0	0	0	0	0	0	0
algemeen	Aktiviteiten	0	-1	1	0	0	0	0	0
algemeen	Algemeen Directeur	0	0	0	0	0	0	0	0
algemeen	All Around Monteur	0	0	0	0	0	0	1	0
algemeen	Assistant Human	0	0	0	1	0	0	0	0
algemeen	Assistent	0	0	2	0	1	0	1	-3
algemeen	Assistent Manager	0	0	1	0	0	0	0	0
algemeen	Beleidsmedewerker	0	0	0	0	1	0	-1	0
algemeen	Bestuurssecretaris	0	0	0	0	0	0	1	0
algemeen	Beveiliging	-2	-1	0	0	-1	5	3	-1
algemeen	Chauffeur	-2	0	2	0	-1	1	-1	1
algemeen	Divisie Manager	0	0	0	0	0	0	0	1
algemeen	Event Coordinator	0	0	0	0	0	0	0	1
algemeen	Financieel	0	0	0	1	-1	0	0	0
algemeen	Fysiotherapeut	0	0	0	0	0	0	0	0
algemeen	Human Resources	0	0	0	0	0	0	0	0
algemeen	IT Manager	0	0	0	0	0	0	1	0
algemeen	Keuken Manager	0	0	0	0	0	0	0	1
algemeen	Keuken Medewerker	0	0	0	2	-1	1	-1	0
algemeen	KOK	0	0	0	0	0	0	0	-1
algemeen	Locatiemanager	-1	0	1	0	0	0	0	-1
algemeen	Logistiek Manager	0	0	1	0	0	0	0	0
algemeen	Logistiek Medewerker	0	0	0	1	0	0	0	0
algemeen	Maatschappelijk werker	0	0	0	0	0	1	0	0
algemeen	Medewerker	0	0	0	-1	0	0	0	0
algemeen	Meewerkend voorman	0	0	0	0	0	1	0	-1
algemeen	Naaister	0	0	0	0	0	0	0	0
algemeen	Opleiding Coordinator	0	0	0	0	0	-1	0	-1
algemeen	Overig	0	0	0	1	-1	0	0	0
algemeen	Psycholoog	0	0	-1	0	0	0	0	0
algemeen	Supervisor Facilitair	0	0	0	2	0	1	0	-1
algemeen	Technische	0	0	-1	3	-1	-1	1	0
algemeen	Tuinman	0	0	1	-1	0	0	0	0
algemeen	Wasserij Leider	0	-1	1	0	0	0	-1	0
algemeen	Wasserij Medewerker	1	-2	2	0	0	0	0	1
verzorgend	Huishoudelijke kracht	-2	-2	0	2	-2	3	-4	0
verzorgend	Bejaardenverzorger	0	-5	0	-2	-4	-1	-1	0
verzorgend	Flexmedewerker	0	0	0	0	0	0	0	10
verzorgend	Manager V & V	0	-1	1	0	-1	0	0	0
verzorgend	Verpleegkundige	0	0	0	-1	0	9	-1	2
verzorgend	Verzorgende	2	8	2	13	0	-27	0	0
verzorgend	Verzorgende Nivo 3	-4	-3	-2	1	-4	21	-6	-3
verzorgend	Voedingsassistent	-1	-1	2	4	-2	0	1	-1
verzorgend	Zorgassistent	1	-7	-1	15	-4	4	-4	-3
verzorgend	Zorgmanager	0	-3	1	0	1	-1	1	0
	<b>Totaal</b>	<b>-8</b>	<b>-19</b>	<b>13</b>	<b>41</b>	<b>-20</b>	<b>16</b>	<b>-10</b>	<b>1</b>
<b>Totaal Personeel 'algemeen'</b>		<b>-4</b>	<b>-5</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>-4</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>-4</b>
<b>Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'</b>		<b>-4</b>	<b>-14</b>	<b>3</b>	<b>32</b>	<b>-16</b>	<b>8</b>	<b>-14</b>	<b>5</b>
<b>Totaal</b>		<b>-8</b>	<b>-19</b>	<b>13</b>	<b>41</b>	<b>-20</b>	<b>16</b>	<b>-10</b>	<b>1</b>

De volgende tabel bevat de jaarlijkse mutatie in de verdeling van het aantal personeelsleden voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022: het aantal personeelsleden dat voor de gehele stichting werkzaam is ('Personeel – algemeen') en het personeel dat verzorgende/verplegende functies vervuld ('Personeel – verzorgend/verplegend').

Functie	Mutatie per jaar									Totaal
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
Totaal Personeel 'algemeen'	-4	-5	10	9	-4	8	4	-4		14
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'	-4	-14	3	32	-16	8	-14	5		0
<b>Totaal</b>	<b>-8</b>	<b>-19</b>	<b>13</b>	<b>41</b>	<b>-20</b>	<b>16</b>	<b>-10</b>	<b>1</b>		<b>14</b>

# Bijlage G

## G.4 – Totale brutolonen per functie 2014 - 2022

Functie	Brutoloon per jaar										Categorie
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
Administrateur	92,250	92,250	92,250	87,059	69,302	72,072	72,665	73,281	73,898	73,898	algemeen
Aktiviteiten	155,790	159,203	124,261	116,554	137,331	140,986	133,428	131,217	140,153	140,153	algemeen
Algemeen Directeur	96,370	155,126	126,455	126,772	146,398	147,873	144,526	149,351	150,062	150,062	algemeen
All Around Monteur	-	-	-	-	-	-	-	42,656	43,852	43,852	algemeen
Assistent Human	-	-	-	-	50,842	53,088	50,261	55,730	58,388	58,388	algemeen
Assistent	258,238	263,540	261,945	375,467	379,372	451,945	446,938	750,922	275,501	275,501	algemeen
Assistent Manager	60,799	-	-	47,347	57,297	59,761	60,173	61,996	64,758	64,758	algemeen
Beleidsmedewerker	-	-	-	-	-	6,005	81,618	14,858	-	-	algemeen
Bestuurssecretaris	-	-	-	-	-	-	-	18,630	79,391	79,391	algemeen
Beveiliging	606,460	558,187	469,793	509,477	507,710	478,706	524,725	700,420	667,552	667,552	algemeen
Overig	-	-	-	-	3,497	-	-	-	385	385	algemeen
Chauffeur/handyman	171,072	167,162	70,298	139,462	134,479	128,376	144,046	144,913	153,043	153,043	algemeen
Divisie Manager	86,855	86,855	86,855	87,277	87,745	133,099	90,555	92,942	185,094	185,094	algemeen
Event Coordinator	-	-	-	-	-	-	-	-	73,332	73,332	algemeen
Financieel	105,725	105,725	105,725	126,557	107,093	109,588	104,373	104,096	107,270	107,270	algemeen
Fysiotherapeut	125,870	130,057	130,485	140,493	142,004	150,560	144,332	145,307	155,154	155,154	algemeen
Human Resources	82,402	82,890	82,890	83,332	83,764	84,483	81,136	83,033	83,753	83,753	algemeen
IT Manager	-	-	-	-	-	-	-	41,750	67,876	67,876	algemeen
Keuken Manager	76,585	76,585	76,585	77,048	77,322	77,463	74,244	71,192	144,486	144,486	algemeen
Keuken Medewerker	452,112	455,730	459,775	470,859	499,773	448,335	411,879	425,284	463,554	463,554	algemeen
KOK	56,839	57,995	58,981	59,112	60,743	61,085	63,872	59,727	-	-	algemeen
Locatiemanager	250,620	169,095	178,968	253,373	255,670	366,071	242,578	253,384	235,552	235,552	algemeen
Logistiek Manager	-	-	-	20,996	66,164	67,713	66,056	66,403	69,938	69,938	algemeen
Logistiek Medewerker	-	-	-	-	44,418	45,093	43,826	42,243	45,164	45,164	algemeen
Maatschappelijk werker	-	-	-	-	-	47,666	59,433	70,478	-	-	algemeen
Medewerker	44,545	45,958	46,430	49,679	-	-	-	-	-	-	algemeen
Meewerkend voorman	-	-	-	-	-	-	19,124	43,124	34,452	34,452	algemeen
Naaister	125,250	125,383	125,383	126,274	126,903	128,978	121,149	112,140	116,752	116,752	algemeen
Opleiding Coordinator	135,653	135,335	141,071	141,224	131,330	143,496	93,732	61,595	-	-	algemeen
Psycholoog	75,214	75,870	76,314	10,263	-	-	-	-	-	-	algemeen
Supervisor Facilitair	-	-	-	-	17,811	88,532	95,750	131,777	119,652	119,652	algemeen
Technische medewerker	151,263	151,435	151,435	173,451	154,075	171,748	158,241	186,715	189,759	189,759	algemeen
Tuinman	41,750	41,750	41,750	78,223	42,301	42,948	39,601	38,312	39,399	39,399	algemeen
Wasserij Leider	47,483	114,301	-	46,965	46,995	47,693	44,346	-	-	-	algemeen
Wasserij Medewerker	350,990	651,235	318,870	461,864	423,083	444,332	424,494	414,369	491,203	491,203	algemeen
Huishoudelijke kracht	1,323,080	1,334,147	1,274,091	1,251,672	1,178,816	1,211,586	1,109,376	1,178,041	1,165,249	1,165,249	verzorgend
Bejaardenverzorger	1,754,065	1,879,993	1,584,326	1,499,267	1,475,870	1,319,844	1,012,977	954,567	969,387	969,387	verzorgend
Flexmedewerker	-	-	-	-	-	-	-	-	210,440	210,440	verzorgend
Manager V & V	92,250	92,250	72,275	49,443	88,451	86,270	-	-	-	-	verzorgend
Verpleegkundige	195,842	194,865	198,081	201,638	137,702	138,921	630,371	526,364	613,719	613,719	verzorgend
Verzorgende	123,954	201,944	578,059	680,107	1,159,789	1,241,061	-	-	-	-	verzorgend
Verzorgende Nivo 3	3,070,782	3,248,516	2,825,507	2,687,003	2,636,030	2,641,583	3,692,711	3,592,764	3,521,210	3,521,210	verzorgend
Voedingassistent	1,205,395	1,176,094	1,114,470	1,192,239	1,218,830	1,294,121	1,179,303	1,184,561	1,208,186	1,208,186	verzorgend
Zorgassistent	2,357,080	2,456,922	2,160,520	2,119,736	2,218,106	2,245,868	2,254,572	2,357,174	2,293,261	2,293,261	verzorgend
Zorgmanager	585,474	841,228	449,600	446,430	536,590	511,637	481,749	473,184	491,315	491,315	verzorgend
<b>Totaal</b>	<b>14,358,057</b>	<b>15,327,626</b>	<b>13,483,448</b>	<b>13,936,663</b>	<b>14,503,606</b>	<b>14,840,920</b>	<b>14,386,393</b>	<b>14,843,455</b>	<b>14,872,618</b>	<b>14,872,618</b>	
Totaal Personeel 'algemeen'	3,650,135	3,901,667	3,226,519	3,809,128	3,853,422	4,150,029	4,025,334	4,576,800	4,399,851	4,399,851	
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'	10,707,922	11,425,959	10,256,929	10,127,535	10,650,184	10,690,891	10,361,059	10,266,655	10,472,767	10,472,767	
<b>Totaal</b>	<b>14,358,057</b>	<b>15,327,626</b>	<b>13,483,448</b>	<b>13,936,663</b>	<b>14,503,606</b>	<b>14,840,920</b>	<b>14,386,393</b>	<b>14,843,455</b>	<b>14,872,618</b>	<b>14,872,618</b>	

De in deze tabel opgenomen informatie is opgesteld op basis van de informatie opgenomen in de verzamelloonstaten van SABA voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022.

De volgende tabel bevat de verdeling van het de brutolonen per jaar voor de jaren eindigend op 31 december 2014 tot en met 2022: brutolonen betrekking hebbende op het aantal personeelsleden dat voor de gehele stichting werkzaam is ('Personeel – algemeen') en brutolonen van het personeel dat verzorgende/verplegende functies vervuld ('Personeel – verzorgend/verplegend').

Functie	Per 31 december van jaar	Per 31 december van jaar									
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Totaal Personeel 'algemeen'	A	3,650,135	3,901,667	3,226,519	3,809,128	3,853,422	4,150,029	4,025,334	4,576,800	4,399,851	
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'	B	10,707,922	11,425,959	10,256,929	10,127,535	10,650,184	10,690,891	10,361,059	10,266,655	10,472,767	
<b>Totaal</b>	<b>C</b>	<b>14,358,057</b>	<b>15,327,626</b>	<b>13,483,448</b>	<b>13,936,663</b>	<b>14,503,606</b>	<b>14,840,920</b>	<b>14,386,393</b>	<b>14,843,455</b>	<b>14,872,618</b>	
Ratio Personeel 'algemeen' t.o.v. Totaal	A / C	25%	25%	24%	27%	27%	28%	28%	31%	30%	
Ratio Personeel 'verzorgend/verplegend' t.o.v. Totaal	B / C	75%	75%	76%	73%	73%	72%	72%	69%	70%	
Ratio Personeel 'algemeen' t.o.v. 'verzorgend/verplegend'	A / B	34%	34%	31%	38%	36%	39%	39%	45%	42%	

# Bijlage G

## G.5 – Mutatie in de totale brutolonen per functie 2015 – 2022

Categorie	Functie	Mutatie per jaar							
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
algemeen	Administrateur	-	-	(5,191)	(17,757)	2,770	593	616	617
algemeen	Aktiviteiten	3,413	(34,942)	(7,707)	20,777	3,655	(7,558)	(2,211)	8,936
algemeen	Algemeen Directeur	58,756	(28,671)	317	19,626	1,475	(3,347)	4,825	711
algemeen	All Around Monteur	-	-	-	-	-	-	42,656	1,196
algemeen	Assistent Human	-	-	-	50,842	2,246	(2,827)	5,469	2,658
algemeen	Assistent	5,302	(1,595)	113,522	3,905	72,573	(5,007)	303,984	(475,421)
algemeen	Assistent Manager	(60,799)	-	47,347	9,950	2,464	412	1,823	2,762
algemeen	Beleidsmedewerker	-	-	-	-	6,005	75,613	(66,760)	(14,858)
algemeen	Bestuurssecretaris	-	-	-	-	-	-	18,630	60,761
algemeen	Beveiliging	(48,273)	(88,394)	39,684	(1,767)	(29,004)	46,019	175,695	(32,868)
algemeen	Overig	-	-	-	3,497	(3,497)	-	-	385
algemeen	Chauffeur/handyman	(3,910)	(96,864)	69,164	(4,983)	(6,103)	15,670	867	8,130
algemeen	Divisie Manager	-	-	422	468	45,354	(42,544)	2,387	92,152
algemeen	Event Coordinator	-	-	-	-	-	-	-	73,332
algemeen	Financieel	-	-	20,832	(19,464)	2,495	(5,215)	(277)	3,174
algemeen	Fysiotherapeut	4,187	428	10,008	1,511	8,556	(6,228)	975	9,847
algemeen	Human Resources	488	-	442	432	719	(3,347)	1,897	720
algemeen	IT Manager	-	-	-	-	-	-	41,750	26,126
algemeen	Keuken Manager	-	-	463	274	141	(3,219)	(3,052)	73,294
algemeen	Keuken Medewerker	3,618	4,045	11,084	28,914	(51,438)	(36,456)	13,405	38,270
algemeen	KOK	1,156	986	131	1,631	342	2,787	(4,145)	(59,727)
algemeen	Locatiemanager	(81,525)	9,873	74,405	2,297	110,401	(123,493)	10,806	(17,832)
algemeen	Logistiek Manager	-	-	20,996	45,168	1,549	(1,657)	347	3,535
algemeen	Logistiek Medewerker	-	-	-	44,418	675	(1,267)	(1,583)	2,921
algemeen	Maatschappelijk werker	-	-	-	-	-	47,666	11,767	11,045
algemeen	Medewerker	1,413	472	3,249	(49,679)	-	-	-	-
algemeen	Meewerkend voorman	-	-	-	-	-	19,124	24,000	(8,672)
algemeen	Naaister	133	-	891	629	2,075	(7,829)	(9,009)	4,612
algemeen	Opleiding Coordinator	(318)	5,736	153	(9,894)	12,166	(49,764)	(32,137)	(61,595)
algemeen	Psycholoog	656	444	(66,051)	(10,263)	-	-	-	-
algemeen	Supervisor Facilitair	-	-	-	17,811	70,721	7,218	36,027	(12,125)
algemeen	Technische medewerker	172	-	22,016	(19,376)	17,673	(13,507)	28,474	3,044
algemeen	Tuinman	-	-	36,473	(35,922)	647	(3,347)	(1,289)	1,087
algemeen	Wasserij Leider	66,818	(114,301)	46,965	30	698	(3,347)	(44,346)	-
algemeen	Wasserij Medewerker	300,245	(332,365)	142,994	(38,781)	21,249	(19,838)	(10,125)	76,834
verzorgend	Huishoudelijke kracht	11,067	(60,056)	(22,419)	(72,856)	32,770	(102,210)	68,665	(12,792)
verzorgend	Bejaardenverzorger	125,928	(295,667)	(85,059)	(23,397)	(156,026)	(306,867)	(58,410)	14,820
verzorgend	Flex Medewerker	-	-	-	-	-	-	-	210,440
verzorgend	Manager V & V	-	(19,975)	(22,832)	39,008	(2,181)	(86,270)	-	-
verzorgend	Verpleegkundige	(977)	3,216	3,557	(63,936)	1,219	491,450	(104,007)	87,355
verzorgend	Verzorgende	77,990	376,115	102,048	479,682	81,272	(1,241,061)	-	-
verzorgend	Verzorgende Nivo 3	177,734	(423,009)	(138,504)	(50,973)	5,553	1,051,128	(99,947)	(71,554)
verzorgend	Voedingsassistent	(29,301)	(61,624)	77,769	26,591	75,291	(114,818)	5,258	23,625
verzorgend	Zorgassistent	99,842	(296,402)	(40,784)	98,370	27,762	8,704	102,602	(63,913)
verzorgend	Zorgmanager	255,754	(391,628)	(3,170)	90,160	(24,953)	(29,888)	(8,565)	18,131
	<b>Totaal</b>	<b>969,569</b>	<b>(1,844,178)</b>	<b>453,215</b>	<b>566,943</b>	<b>337,314</b>	<b>(454,527)</b>	<b>457,062</b>	<b>29,163</b>
Totaal Personeel 'algemeen'		251,532	-675,148	582,609	44,294	296,607	-124,695	551,466	-176,949
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'		718,037	-1,169,030	-129,394	522,649	40,707	-329,832	-94,404	206,112
<b>Totaal</b>		<b>969,569</b>	<b>-1,844,178</b>	<b>453,215</b>	<b>566,943</b>	<b>337,314</b>	<b>-454,527</b>	<b>457,062</b>	<b>29,163</b>

De volgende tabel bevat de jaarlijkse mutatie van de brutolonen voor de jaren eindigend op 31 december 2015 tot en met 2022: het totaal van de brutolonen aangaande de personeelsleden die voor de gehele stichting werkzaam zijn ('Personeel – algemeen') en de brutolonen aangaande het personeel dat verzorgende/verplegende functies vervuld ('Personeel – verzorgend/verplegend').

Functie	Mutatie per jaar								Totaal
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Totaal Personeel 'algemeen'	251,532	-675,148	582,609	44,294	296,607	-124,695	551,466	-176,949	749,716
Totaal Personeel 'verzorgend/verplegend'	718,037	-1,169,030	-129,394	522,649	40,707	-329,832	-94,404	206,112	-235,155
<b>Totaal</b>	<b>969,569</b>	<b>-1,844,178</b>	<b>453,215</b>	<b>566,943</b>	<b>337,314</b>	<b>-454,527</b>	<b>457,062</b>	<b>29,163</b>	<b>514,561</b>

