

- *Introductie van een informatiesysteem bij de FWNK en het verbinden van dit systeem met de door de vergunninghouders aangeschafte informatiesystemen. Op basis van deze systemen kan de FWNK online real-time beschikking krijgen over de verkoopgegevens van de vergunninghouders.*

Voor de invoering van de bovenstaande scenario's zal de Loterijverordening 1909 moeten worden aangepast, zodat elektronische lotenverkoop, het afdrucken van loten op andere media en het aanleveren van verzamelstaten mogelijk wordt gemaakt.

Ter uitvoering van het memorandum heeft de projectteam opdracht aan Ernst & Young (EY) verstrekt voor het beoordelen en rapporteren inzake de voor- en nadelen van de drie scenario's en mogelijke implementatieplannen. Van EY heeft de directie een tussentijdse rapportage ontvangen.

Bij de implementatie van de automatisering zal de SOAB, in het kader van de door haar uit te voeren controles, worden betrokken. In de loop van het jaar 2011 zal aan deze tekortkomingen de nodige aandacht worden besteed, in het kader van de voorgenomen introductie van de automatisering.

2. Verkoop van loten via "sms"

Start van de verkoop van loten via "sms"

Door een vergunninghouder is vanaf september 2008 begonnen met de digitale verkoop van loten via "sms". Bij deze verkoop via "sms" wordt geen gebruik gemaakt van de bonboeken welke door de FWNK beschikbaar worden gesteld, zoals voorgeschreven door de Loterijverordening 1909. In 2008 heeft SOAB bij de directie FWNK geïnformeerd met betrekking tot de verkoop van de loten via "sms" en de mogelijke gevolgen hiervan voor de FWNK. Naar aanleiding van deze brief heeft de directie FWNK contact opgenomen met de betreffende vergunninghouder met betrekking tot de geconstateerde problematiek.

Verstrekking van informatie inzake de verkoop via "sms"

De FWNK ontvangt van de vergunninghouder geen specificaties of overzichten van de opbrengsten uit deze verkopen. Vanwege deze leemte bestaat onzekerheid met betrekking tot de volledigheid van de opbrengsten Extra Loterij voor wat betreft deze verkopen. Deze onzekerheid heeft verder consequenties voor de volledigheid van de vorderingen op de vergunninghouders, de volledigheid van de post "Commissiekosten" en de post "Af te dragen commissiegelden".

Consequenties van de verkoop via "sms"

Een consequentie van het niet opgeven van de verkopen via "sms" is dat het voormalige Eilandgebied Curaçao inkomsten uit vergunningsrechten derft. De aan het eilandgebied verschuldigde vergunningsrechten worden namelijk aan de hand van de door de vergunninghouders ingediende (verkochte) loten door de FWNK vastgesteld. Bij de verkoop van loten via "sms" wordt verder geen gebruik gemaakt van de door de FWNK beschikbaar gestelde bonboeken. Het gevolg hiervan is dat de FWNK inkomsten uit de verkoop van de bonboeken misloopt. Vanwege het ontbreken van informatie omtrent de verkoop via "sms" is het niet mogelijk om de gederfde inkomsten voor het jaar 2008 te berekenen.

Een verder gevolg is dat de kopers van de loten via "sms" niet bij de trekkingen van de Extra Loterij kunnen participeren. Voor de participatie bij deze trekkingen dienen namelijk de loten uit de bonboeken van de FWNK bij de vergunninghouders te worden ingediend. Het niet participeren bij de trekkingen van de Extra Loterij brengt met zich mee dat de doelstellingen van de Loterijverordening niet worden behaald, met name het bestrijden van de illegale nummervkoop en het voorkomen en bestrijden van de gokverslaving. Op basis van de van FWNK ontvangen informatie heeft een andere vergunninghouder in de periode juli 2010 tot en met oktober 2010 loten via "sms" verkocht. Door deze vergunninghouder werden wel specificaties of overzichten verstrekt van de opbrengsten uit deze verkopen. De vergunninghouder heeft verder gebruik gemaakt van de bonboeken van de FWNK om de verkopen via "sms" additioneel vast te leggen.

Geadviseerd wordt om maatregelen te nemen, zodat FWNK inzicht verkrijgt in de opbrengsten uit de verkoop via "sms". Deze opbrengsten en de daarvan afgeleide vorderingen, kosten en schulden dienen in de jaarrekening 2009 te worden verantwoord.

3. Wettelijke regeling van de verkoop van loten via "sms"

De verkoop van loten via "sms" is thans niet in de huidige wetgeving (Loterijverordening 1909, zoals gewijzigd) geregeld. Tevens beschikken de bij punt 2 hierboven genoemde vergunninghouders, conform ontvangen informatie van FWNK, niet over geldige vergunningen voor de verkoop via "sms".

De directie FWNK heeft van de vergunninghouder die in 2008 is begonnen met de verkoop van loten via "sms", een kopie van een vergunning ontvangen. Deze vergunning dateert van 9 juli 1999 en geeft aan dat vergunning werd verstrekt voor het verkopen van nummer via telefoon ("phonelottery"). Gezien het jaar van uitgifte van de vergunning bestaat onduidelijkheid met betrekking tot de vraag of de verkoop van loten via "sms" onder deze vergunning valt.

Conform de vergunning dient de vergunninghouder aan de volgende voorwaarden te voldoen.

- de vergunninghouder is gehouden ter voldoening aan zijn verplichting tot het verstrekken van verzamelstaten met betrekking tot de dagverkoop een computeruitdraai bij de FWNK in te leveren;
- de vergunninghouder is verplicht zorg te dragen voor voldoende publiciteitscampagne ten aanzien van de regels van de "phonelottery";
- de overige voorwaarden en bepalingen opgenomen in de Loterijverordening 1909 (P.B. 1965 nr. 85, zoals gewijzigd) en het Besluit van de 12^e december 1949 (P.B. 1949 nr. 137, zoals gewijzigd), ter uitvoering van artikel 5 van de Loterijverordening 1909, zijn dienovereenkomstig van toepassing.

In de vergunning zijn geen verdere voorschriften opgenomen regelende de wijze waarop de uitvoering van de "phonelottery" dient plaats te vinden.

Conform artikel 2 lid 1.b van A.B. 1988 nr. 1 worden vergunningen met betrekking tot de loterijverkoop verleend voor een bepaalde periode. Deze periode dient in de vergunning te worden opgenomen. In bovenstaande vergunning is de geldigheidsperiode van de vergunning niet opgenomen. Er bestaat dan ook onduidelijkheid omtrent de vraag of deze vergunning voldoet aan de eisen zoals opgenomen in de Loterijverordening 1909.

Geadviseerd wordt om in overleg met de WJZ te treden inzake de problematiek rondom de verstrekte vergunning met betrekking tot de "phonelottery". Hierbij dient geïnventariseerd te worden of andere vergunninghouders ook een soortgelijke vergunning in het verleden hebben ontvangen. Verder dient beoordeeld te worden of de verkoop via "sms" nadere regulering behoeft.

4. Risico's van de verkoop van loten via "sms" voor de FWNK

De mogelijkheid bestaat en het risico daarvoor wordt door ons als "hoog" aangemerkt dat de andere vergunninghouders vanwege de concurrentie ook zullen overstappen naar de verkoop van loten via "sms". Het risico bestaat dan ook dat de FWNK, vanwege de verschuiving van verkopen middels bonnen van de FWNK naar verkopen via "sms", opbrengsten Extra Loterij zal gaan mislopen. Hierdoor kunnen de trekkingen van de Extra Loterij in gevaar worden gebracht en kan dit het derven van inkomsten voor FWNK als gevolg hebben. De verkoop via "sms" zal verder leiden tot het mislopen van inkomsten uit de verkoop van bonboeken aan de vergunninghouders.

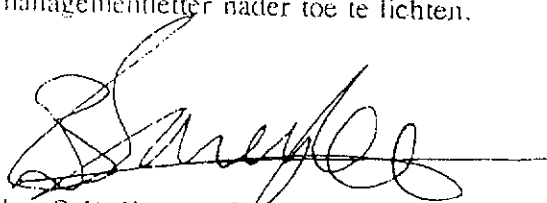
Wij adviseren om bovenstaande problematiek met betrekking tot het mislopen van inkomsten vanwege de verkoop via "sms" bij de overheid aan te kaarten.

Commentaar Management

De directie van FWNK heeft de problematiek inzake de verkoop van loten via "sms" vanaf het jaar 2008 onder de aandacht van zowel de betreffende vergunninghouder als de overheid gebracht. In de loop van het jaar 2010 is deze zaak wederom opgepakt en het ligt in de bedoeling om deze problematiek te bestuderen om tot een gestructureerde aanpak te komen dienaangaande. De SOAB zal daarbij ook betrokken worden.

3. Slot

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn vanzelfsprekend bereid deze managementletter nader toe te lichten.



drs. R.E. Fancyste RA CFE CICA
Senior Audit Manager

drs. G.A.G. Martes RA CFE CICA
Managing Director

