

Fundashon	FWNK
Wega di number	
Kòrsou	
Afkomstig van	SOAB
Ref. nr.	190
Datum ontvangst	23-5-11



Aan het bestuur van de
Fundashon Wega di Number Kòrsou
d.t.v. de directeur, de heer C. Prince
Gaitoweg 5
Alhier

Willemstad, 20 mei 2011

Kenmerk : 11/0481C/JH-
Referentie : drs. R.E. Faneyte RA CFE CICA / G.P.A. Becker MSc
Onderwerp : Managementletter naar aanleiding van de controle van de jaarrekeningen
2006 tot en met 2008 van Fundashon Wega di Number Kòrsou

1. Inleiding

Algemeen

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekeningen 2006 tot en met 2008 van Fundashon Wega di Number Kòrsou (FWNK) berichten wij u hierbij nader omtrent onze bevindingen opgedaan bij de controle van deze jaarrekeningen.

Bij onze controle van de jaarrekeningen hebben wij mede gebruik gemaakt van de administratieve organisatie en het daarvan deel uitmakende systeem van interne controle van de Fundashon Wega di Number Kòrsou (FWNK). In dit verband hebben wij de opzet en werking van de administratieve organisatie op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht. In een aantal gevallen hebben wij, voor zover voor het resultaat van onze controle noodzakelijk, ter zake aanvullende werkzaamheden verricht.

Wij wijzen u erop dat onze controle niet gericht was op het vormen van een oordeel over uw administratieve organisatie als zodanig. De hierna volgende opmerkingen kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

2. Bevindingen

In dit schrijven worden de belangrijkste bevindingen onder uw aandacht gebracht, echter het kan voorkomen dat deze tekortkomingen al eerder op een informele wijze aan u bekend zijn gemaakt. Onze aanbevelingen zijn gegeven in een constructieve poging u van dienst te zijn bij het verbeteren van procedures en doorvoeren van veranderingen in de organisatorische, procedurele en financiële besturing van uw organisatie. Alle door ons gedane aanbevelingen dienen in dit kader te worden bezien.

Wij hebben deze managementletter als volgt ingedeeld:

1. Bevindingen inzake de administratieve organisatie en interne controle.
2. Aspecten van beheersing van de organisatie.
3. Continuïteitsrisico voor FWNK.
4. Bevindingen inzake de jaarrekeningposten.

2.1. Administratieve organisatie en interne controle

Wij hebben vastgesteld dat geen actuele beschrijvingen beschikbaar zijn van de administratieve organisatie en interne controle. Voorts zijn tijdens de controle de volgende tekortkomingen geconstateerd:

- Voor de financiële administratie van de bedrijfsactiviteiten bij FWNK wordt een grootboek gebruikt. In het grootboek zijn de mutaties met betrekking tot het Waarborgfonds (WBF) opgenomen. Het administreren van de mutaties van het WBF in het grootboek van de FWNK brengt risico's met zich mee dat deze mutaties in de jaarrekeningen van de FWNK worden verwerkt. Ter voorkoming van deze risico's en hierdoor mogelijke fouten is het te bevelen om de mutaties van het WBF separaat te registreren. Dit aandachtspunt hebben wij ook tijdens de controle van de jaarrekeningen 2003 tot en met 2005 geconstateerd. Conform de directie FWNK werd, gezien het zeer beperkt aantal activa en passivaposten, resultatenrekeningposten en het aantal mutaties per jaar vanwege praktische redenen, indertijd gekozen voor een met de FWNK geïntegreerde financiële administratie. Gebaseerd op de beoogde plannen om in het jaar 2010 te komen tot een volledige formele verzelfstandiging van het WBF middels de opgerichte Stichting Waarborgfond Curaçaose Loterijen, was deze situatie vooralsnog aangehouden. De raad van toezicht alsmede de directeur van de nieuwe stichting zijn inmiddels door het voormalige Bestuurscollege benoemd en in de statuten van de stichting opgenomen. De overdracht van het WBF inclusief de financiële middelen en de betreffende stukken zal binnenkort op een nader vast te stellen tijdstip en wijze plaatsvinden. Door de overdracht van het WBF aan de Stichting Waarborgfonds Curaçaose Loterijen zal het door SOAB geconstateerde aandachtspunt worden opgelost.
- In 2006 is een bedrag ad NAf 109.710 van het saldo van de rekening kruisposten afgeboekt. Tijdens de controle van de jaarrekeningen 2003 tot en met 2005 van de FWNK hebben wij vastgesteld dat de rekening kruisposten een relatief hoog saldo vertoonde die niet afloopt c.q. opschoning van deze rekening niet heeft plaatsgevonden. Bij de controle van de jaarrekeningen 2006 tot en met 2008 hebben wij de onderbouwing en onderliggende stukken van deze afboeking niet ontvangen. Door de directie FWNK zijn hierbij acties ondernomen maar deze hebben nog niet tot de verwachte resultaten geleid. De directie heeft toegezegd om de inspanningen te continueren voor het verklaren van de afboeking.

- In 2006 heeft een afboeking ad NAf 94.670 plaatsgevonden op de vordering inzake de vergunninghouders. Uit de aanwezige bescheiden kon niet worden vastgesteld ten laste van welke grootboekrekening de afboeking werd verricht. Tijdens de controle hebben wij de FWNK verzocht om aan te geven ten gunste van welke grootboekrekening deze afboeking ad NAf 94.670 werd verantwoord. De FWNK is bezig om deze afboeking uit te zoeken. Bij de controle van de jaarrekening 2009 van de FWNK zal de toelichting van deze afboeking door FWNK aan de SOAB worden gegeven.
- Administratieve bescheiden betrekking hebbende op correcties op de beginbalans van de jaren 2006 tot en met 2008 konden voor het overgrote deel daarvan niet (tijdig en volledig) worden overhandigd. De ontbrekende stukken zullen door de FWNK worden opgezocht en bij de controle van de jaarrekening 2009 ter beschikking worden gesteld.
- De bewaring van de administratieve bescheiden met betrekking tot de correctieboekingen vond niet op een inzichtelijke en gestructureerde wijze plaats.

Wij adviseren om alle relevante processen te (laten) beschrijven en aanpassingen te doen implementeren. Voorts adviseren wij om alle mutaties intracomtabel in het grootboek te verwerken en om alle relevante bescheiden op toegankelijke wijze te archiveren. Ook is het van belang dat de rekening kruisposten periodiek wordt opgeschoond opdat de betreffende mutaties tijdig op de juiste grootboekrekeningen worden verantwoord.

Commentaar Management

De directie FWNK is thans bezig met de automatisering van de processen bij de FWNK. Deze automatisering vindt plaats op basis van het besluit van het voormalige Bestuurscollege middels omslag nr. 2010/2429. Volgens het memorandum welke als basis van de omslag heeft gefungeerd heeft deze automatisering betrekking op de interne processen van de FWNK en de optimalisering van de uitvoeringsorganisatie. Het memorandum stelt ook voor om een stuurgroep in te stellen welke belast zal zijn met de coördinatie van de werkzaamheden in het kader van de herstructurering en optimalisering van de kansspelactiviteiten. Naar aanleiding van de automatisering bij de FWNK zullen de processen (waaronder de financiële processen) worden beschreven. Bij de beschrijving van de processen zal rekening worden gehouden met bovenstaande bevindingen en aanbevelingen. Ter uitvoering van het besluit van het voormalige Bestuurscollege heeft de stuurgroep / FWNK een memorandum opgesteld inzake het automatiseren van de kansspelactiviteiten van het eilandgebied Curaçao. Het memorandum werd op 28 december 2010 aan de Minister van Economische Zaken en Ontwikkeling aangeboden ter accordering.

2.2. Aspecten van beheersing van de organisatie

2.2.1. Begroting

Tijdens het onderzoek zijn de begrotingen over de jaren 2006 tot en met 2008 aan ons overgelegd. Volgens de huidige directie van de FWNK zijn de begrotingen 2006 en 2007 niet door het voormalig bestuur van de FWNK vastgesteld. De begroting van het jaar 2008 is wel door het bestuur van FWNK vastgesteld. Een door het bestuur vastgestelde begroting is een vereiste voor het verkrijgen van subsidie van het Eilandgebied Curaçao. Voorts vereist een verantwoord financieel beheer dat jaarlijks als onderdeel van de budget- en verantwoordingscyclus een begroting wordt opgesteld welke door het bestuur dient te worden vastgesteld.



We know government.

De begroting is namelijk een belangrijk sturingsinstrument. Tevens kan de begroting als leidraad dienen voor het te voeren beleid.

Wij adviseren om ten behoeve van een verantwoorde bedrijfsvoering (planning en control), aandacht te blijven geven aan de jaarlijkse opstelling van een begroting alsook de vaststelling hiervan en door het bestuur.

Commentaar Management

Op aanbeveling van SOAB worden sinds het jaar 2008 de begrotingen van FWNK jaarlijks door de directie van FWNK opgesteld en goedgekeurd door het Bestuur van FWNK. De begroting wordt in dit kader door de huidige directie van FWNK gehanteerd als een besturingsinstrument, een leidraad voor het beleid en een basis voor de verantwoordingsrapportage voor het gevoerde beleid.

2.2.2. Directieverslag

Jaarlijks stelt de FWNK ten behoeve van haar financiële verantwoording een jaarrekening op bestaande uit een Balans, een Verlies en Winstrekening en een toelichting hierop. Een directieverslag wordt op aanbeveling van SOAB sinds het jaar 2007 door de directie van FWNK opgesteld. Voor de jaren 2003 tot en met 2006 was geen directieverslag opgemaakt. Het betreft hier dan ook een verbetering ten opzichte van de voorgaande jaren.

2.2.3. Waarborgfonds

Formalisering van het waarborgfonds

In de Loterijverordening 1909 (artikel 5 lid 3) is opgenomen dat het Bestuurscollege bevoegd is om het beheer van het waarborgfonds over te dragen aan een rechtspersoonlijkheid bezittende instelling. Conform artikel 2 van de statuten van FWNK is het doel van de stichting het trekken van de prijzen van de loterijen en het beheren van het Waarborgfonds. Hieruit kan geconcludeerd worden dat het beheer van het Waarborgfonds door het BC aan FWNK is overgedragen. Het fonds beschikt niet over een rechtspersoonlijkheid. Als gevolg hiervan moeten alle handelingen / transacties ten behoeve van het Waarborgfonds ten name van FWNK geschieden. Deze problematiek hebben wij reeds aangekaart in de managementletter met betrekking tot de jaren 2003 tot en met 2005 en het rapport inzake het onderzoek naar de besteding van het restant van het vervallen termijndeposito van het Waarborgfonds (rapport d.d. 10 juni 2010, kenmerk 10/0444R/JH). Het is wenselijk dat in het kader van de rechtszekerheid, een duidelijke scheiding komt tussen FWNK (als beheerder) en het fonds.

Commentaar Management

Door de directie FWNK werd op verzoek van het voormalige Bestuurscollege op 10 september 2010 de Stichting Waarborgfonds Curaçaose Loterijen opgericht. Deze stichting heeft conform artikel 2 van haar statuten ondermeer ten doel om de geldelijke bijdragen van de vergunninghouders te beheren. De stichting kent als organen een raad van toezicht gevormd uit drie leden en een directeur. De leden van de raad van toezicht worden conform de statuten op voordracht van de gedeputeerde van economische zaken, door het Bestuurscollege van het Eilandgebied Curaçao of haar rechtsopvolger benoemd. De directeur wordt door de raad van toezicht benoemd. Deze benoeming geschiedt op voordracht van de raad van toezicht na het Bestuurscollege dan wel haar rechtsopvolger te hebben gehoord.



We know government.

De leden van de raad van toezicht en de directeur zijn door het voormalige Bestuurscollege benoemd en in de statuten van de stichting opgenomen.

Beheer van het Waarborgfonds

Zoals eerder gesteld is het beheer van het Waarborgfonds aan FWNK toegewezen. Echter, een reglement dat het beheer van het Waarborgfonds regelt, ontbreekt.

Het is van belang om, ten behoeve van een goed beheer van het Waarborgfonds, zo spoedig mogelijk een beheersreglement tussen het Land Curaçao en de FWNK af te sluiten. In dit reglement dient ondermeer de volgende punten te worden uitgewerkt:

- De bevoegdheden van het bestuur en de Directie van FWNK met betrekking tot onder andere de beschikking over de (geld)middelen van het Waarborgfonds.
- De taken en verantwoordelijkheden van het bestuur en de directie van FWNK met betrekking tot het beheer van het Waarborgfonds.
- De bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het Land Curaçao.
- Het door de FWNK te voeren beleid inzake het beheer van de geldmiddelen van het Waarborgfonds.
- De procedures met betrekking tot het uitbetalen van getrokken prijzen in de gevallen waarbij de vergunninghouders verstek laten gaan.
- De aan de FWNK te betalen vergoeding voor het beheer van het Waarborgfonds.
- De door de FWNK bij te houden administratie van het beheer van het Waarborgfonds.
- De door de FWNK af te leggen verantwoording over het beheer van het Waarborgfonds.
- De controle van de verantwoording van het Waarborgfonds.

Commentaar Management

Op verzoek van de directie van FWNK heeft de Afdeling Financiën middels omslag 2009/34412 van maart 2009 het voormalige Bestuurscollege van het Eilandgebied Curaçao geadviseerd om een beheersreglement te sluiten tussen de FWNK en het Eilandgebied. De directie van FWNK is momenteel in overleg met Directie Financiën van het Land Curaçao aangaande de onderling af te sluiten beheersovereenkomst waarbij de bovengenoemde punten meegenomen zullen worden. Rekening houdend met de opgerichte Stichting Waarborgfonds Curaçaose Loterijen zal de nadere regeling van het beheersreglement bij de overdracht van het Waarborgfonds door deze stichting overgenomen moeten worden.

2.3.

Continuïteitsrisico voor FWNK

FWNK is conform haar statuten opgericht voor onbepaalde tijd. De jaarrekeningen 2006 tot en met 2008 van de FWNK zijn opgesteld met als uitgangspunt de continuïteit van haar activiteiten. De continuïteit van het geheel der werkzaamheden van FWNK vereist nog steeds aandacht. Voornaamste oorzaken hiervan zijn de negatieve operationele resultaten over de afgelopen boekjaren (tot en met het jaar 2005). Voor de jaren 2006 tot en met 2008 vertoont de exploitatie wel een positief resultaat. Het eigen vermogen van FWNK vertoont per 31 december 2008 een positieve waarde ad NAf 51.917. Deze waarde wordt beïnvloed door de reservering voor projecten met een saldo per 31 december 2008 ad NAf 627.351. Indien geen rekening wordt gehouden met de reservering voor projecten vertoont het eigen vermogen een negatieve waarde van NAf 575.434.



We know government.

Vooralsnog wordt uitgegaan van het feit dat FWNK in staat zal zijn haar activa te realiseren (vorderingen op de vergunninghouders, het Land Curaçao en het waarborgfonds) en aan haar verplichtingen te voldoen (de belangrijkste schulden betreffen schulden aan het Land Curaçao of aan overheidsgeleide instellingen).

Wij adviseren om de nodige inspanningen te blijven verrichten ter verbetering van de financiële situatie van FWNK. Hierbij dient FWNK aandacht te blijven besteden aan de hoge saldi van de vorderingen en de schulden op korte termijn alsmede de spoedige afhandeling daarvan. Verder dienen ondermeer inspanningen te worden verricht opdat duidelijkheid wordt verkregen omtrent de schuld van de FWNK aan het Eilandgebied Curaçao of haar rechtsopvolger vanwege verstrekte voorschotten (balanspost Voorschotten Eilandgebied Curaçao, zie paragraaf 2.4.8.).

Commentaar Management

De directie van FWNK heeft in de jaren 2006, 2007 en 2008 diverse saneringsacties ondernomen c.q. opgestart die in de jaren 2009 en 2010 hun nadere uitwerking hebben gekregen. De resultaten van deze acties hebben geresulteerd in een positief effect op de financiële positie van de FWNK.

Ook in de loop van de jaren 2009 en 2010 heeft de directie de eilandelijke overheid benaderd met diverse gerichte verzoeken voor de sanering van de financiële positie van FWNK en het WBF. Onderstaand volgt een opsomming van de belangrijkste verzoeken aan de eilandelijke overheid van de navolgende zaken:

- 1. Kwijtschelding subsidie bijdragen over de jaren t/m 2002.*
- 2. Kwijtschelding schulden FWNK aan S.K.S.*
- 3. Afstorting door het Eilandgebied Curaçao van ontvangen betalingen van het WBF incl. vergoeding van de daarmee verschuldigde rente.*
- 4. Eenmalige bijdrage van FWNK van het in het jaar 2004 niet herbelegde deel van de WBF vermeerderd met de rente over dat bedrag.*
- 5. Betaling formeel toegezegde personeelskosten van de voormalige administrateur van FWNK over de periode 2002 t/m 2007.*
- 6. Betaling formeel goedgekeurde bijdrage van het Eilandgebied Curaçao aan de FWNK voor de extra salariskosten 2007 van de directeur van FWNK.*
- 7. Gedeeltelijke aanwending van de resultaten van de Extra Loterij ter versteviging van het Eigen Vermogen van de FWNK en ter gedeeltelijke dekking van de exploitatielasten van FWNK.*

Conform verklaring van de directie FWNK heeft de voormalige Bestuurscollege in principe positief gereageerd op deze verzoeken en is de Directie Financiën bezig met de nadere uitwerking van de hierboven aangegeven voorstellen.

2.4. Bevindingen inzake jaarrekeningposten

2.4.1. Materiële Vaste activa

Wij hebben vastgesteld dat geen periodieke opnames van de materiële vaste activa met aansluiting met de administratie plaatsvinden. Wij adviseren u om de activa periodiek te doen inventariseren en om deze inventarisatie in een proces-verbaal te doen vastleggen. Dit proces-verbaal dient aan u of een door u aangewezen functionaris ter accordering te worden voorgelegd.



We know government.

Commentaar Management

De directie van FWNK zal ingaande het jaar 2011 zorg dragen voor de periodieke inventarisatie van de activa alsook de vastlegging van deze inventarisaties.

2.4.2. Voorraad bonboeken

Bij de opname van de voorraad bonboeken op 3 maart 2010 hebben wij vastgesteld dat de voorraadadministratie (voorraadlijsten) niet volledig was bijgehouden. De voorraadlijsten waren namelijk alleen tot en met het jaar 2008 door de betreffende medewerker bijgewerkt. De voorraadlijsten zijn van belang daar deze de registratie van de beheerder van de voorraden bonboeken vormen.

Geadviseerd wordt om periodiek de voorraadlijsten te controleren en de stand daarvan mee te nemen bij het intern opnemen van de voorraad bonboeken. Het resultaat van de interne opnames dient zowel met de voorraadlijsten als met de financiële administratie te worden afgestemd.

Commentaar Management

De voorraden bonboeken worden in de financiële administratie bijgehouden. Deze registratie wordt bijgehouden aan de hand van de inkoop- en verkoopdocumenten. Vanwege deze registratie werd door de directie van FWNK geconcludeerd dat het bijhouden van de voorraadlijsten niet meer noodzakelijk was. Dit vanwege het feit dat de standen van de voorraden van de bonboeken via de financiële administratie konden worden afgeleid. Vanwege het belang om de voorraadbeheerder zijn verantwoordelijkheid te kunnen laten dragen, zal de directie de nodige instructies geven om de voorraadlijsten weer te laten bijhouden.

2.4.3. Vergunninghouders

In 2006 heeft FWNK een bedrag ad NAf 94.670 van het saldo van de post "Vergunninghouders" afgeboekt. Uit de ontvangen bescheiden hebben wij geen onderbouwing kunnen vinden voor deze afboeking. Er bestaat dan ook onzekerheid met betrekking tot de juistheid van deze afboeking.

Geadviseerd wordt om de afboeking ad NAf 94.670 uit te laten zoeken en nader te onderbouwen.

Commentaar Management

FWNK is bezig om deze afboeking uit te zoeken. Bij de controle van de jaarrekening 2009 zal de toelichting van deze afboeking door FWNK aan de SOAB worden gegeven.

2.4.4. Overige baten, overige vorderingen en overlopende activa

Leden 1 en 2 van artikel 8 van het A.B. 1997 nr. 86 geven het volgende aan met betrekking tot het aansprakelijk stellen van vergunninghouders voor de uit te keren prijzen van de Extra Loterij:

1. Indien bij de trekking van een prijs onregelmatigheid wordt geconstateerd is het resultaat ongeldig en wordt voor deze prijs opnieuw getrokken.
2. De betreffende vergunninghouder die het getrokken nummerlot heeft verkocht zal onder meer aansprakelijk worden gesteld voor het uit te keren bedrag indien na de trekking van een prijs onregelmatigheden worden geconstateerd die aan hem kunnen worden verweten.

In het jaar 2007 heeft de FWNK de vergunninghouders middels schrijven op de hoogte gesteld dat indien bij de trekkingen van de Extra Loterij loten worden getrokken, waarvan de doorlagen niet vóór deze trekkingen bij de FWNK zijn ingeleverd, de uitgekomen prijzen bij de betreffende vergunninghouders in rekening zullen worden gebracht.

In 2008 zijn tijdens de trekkingen van de Extra Loterij loten getrokken waarvan geen verkochte exemplaren daarvan door de vergunninghouders bij de FWNK zijn ingediend. Het bedrag van de uitgetrokken prijzen zijn door FWNK als opbrengst respectievelijk vordering op de vergunninghouders opgenomen.

Geadviseerd wordt om aandacht te blijven besteden aan de problematiek inzake het niet indienen van doorlagen van verkochte loten door de vergunninghouders.

2.4.5. Rekening Courant Waarborgfonds

Een termijndeposito van het waarborgfonds met een nominaal bedrag ad NAf 1.844.290 is op 1 december 2004 vervallen en op de post "rekening courant waarborgfonds" van de jaarrekening van de FWNK verantwoord. Wij hebben vastgesteld dat pas in de jaren 2006 tot en met 2008 gedeeltelijke herbelegging heeft plaatsgevonden. Het restant van het vervallen bedrag per 31 december 2008 ad NAf 660.508 is nog steeds niet volledig herbelegd. Door deze handelwijze heeft het waarborgfonds en hierdoor de FWNK (managementfee) vanaf 2004 inkomsten gederfd in de vorm van renteopbrengsten.

Wij adviseren om de inspanningen te continueren opdat het restantbedrag van het vervallen termijndeposito zo spoedig mogelijk wordt herbelegd.

Commentaar Management

De directie van FWNK heeft in 2010 het voormalig Bestuurscollege van het Eilandgebied Curaçao meerdere malen schriftelijk verzocht voor een eenmalige bijdrage om het restant van het vervallen termijndeposito aan het Waarborgfonds te kunnen overmaken. FWNK heeft nog geen definitief besluit hieromtrent ontvangen.

2.4.6. Te vorderen Eilandgebied Curaçao

De voormalige administrateur van FWNK is in de periode 1 februari 2001 tot en met 31 december 2006 in dienst van de FWNK geweest. Conform schrijven van het Bestuurscollege nr 2000/313a d.d. 22 januari 2001 zouden de kosten van de voormalige administrateur op het jaarlijks aan FWNK uit te keren subsidie worden opgenomen en door het Eilandgebied Curaçao aan de FWNK worden uitbetaald. Vanaf het jaar 2006 heeft FWNK een vordering op het Eilandgebied Curaçao voor een bedrag ad NAf 533.002 en NAf 155.054 opgenomen, die betrekking hebben op door de FWNK voorgeschoten salariskosten en betalingen conform VUT-regeling van de voormalige administrateur. Er bestaat onzekerheid met betrekking tot de juistheid van deze vordering. De onzekerheid heeft betrekking op het ontbreken van een onderbouwing van deze kosten en de vraag of deze voorgeschoten kosten niet in de subsidiebedragen van voorgaande jaren zijn opgenomen.

Geadviseerd wordt in overleg met het Ministerie van Financiën te blijven opdat spoedig duidelijkheid inzake deze vordering wordt verkregen.

Commentaar Management

De Directie FWNK heeft aan de voormalige Afdeling Financiën schriftelijk verzocht om bevestiging van deze vordering. Tot en met heden heeft FWNK echter geen bevestiging van deze afdeling ontvangen.

2.4.7. Crediteuren

FWNK heeft in de jaren 2007, 2008 en 2009 de voormalige Afdeling Financiën verzocht voor de kwijtschelding van de schuld aan de Servisio di Kontròl i Siguridat ('SKS'). Door de Afdeling Financiën is het verzoek naar het voormalige Bestuurscollege doorgeleid voor het nemen van een besluit inzake de kwijtschelding. Het voormalig Eilandgebied dan wel het Land Curaçao heeft nog niet formeel gereageerd op dit verzoek.

Door FWNK zijn voor de jaren 2006 tot en met 2008 geen premies FZOG bij de personeelsleden ingehouden welke in de voorgaande jaren met terugwerkende kracht bij de APNA zijn aangesloten. Tevens zijn de premies niet door FWNK berekend en ingehouden welke betrekking hebben op de periode van terugwerking.

Wij adviseren de Directie FWNK om haar inspanningen te continueren zodat op korte termijn overeenstemming met het Land Curaçao, als zijnde de rechtsopvolger van het Eilandgebied Curaçao, kan worden bereikt inzake een mogelijke kwijtschelding van de schuld aan SKS.

Commentaar Management

In het jaar 2010 heeft FWNK de verschuldigde premies FZOG (inclusief de achterstallige) uitgezocht en met het fonds afgestemd. De verschuldigde premies werden in 2010 door FWNK bij de betreffende personeelsleden middels een betalingsregeling ingehouden en aan het fonds afgedragen. De verschuldigde premies zullen in de jaarrekening 2009 van de FWNK worden opgenomen.

2.4.8. Voorschotten en subsidie Eilandgebied Curaçao

Toekenning subsidies

Voor het jaar 2006 was geen subsidiecontract met het Bestuurscollege van het Eilandgebied Curaçao afgesloten. Middels brief nummer 2008/35528B d.d. 8 juli 2008 heeft de Afdeling Financiën aan de FWNK medegedeeld dat het subsidie over het jaar 2006 NAf 350.000 zou bedragen.

Voor het jaar 2007 werd tevens geen subsidiecontract afgesloten en heeft FWNK ook geen besluit van het Bestuurscollege ontvangen regelende de subsidie. Middels brief nummer 2008/35528C d.d. 8 juli 2008 heeft de Afdeling Financiën aan de FWNK medegedeeld dat het subsidie over het jaar 2007 NAf 319.895 zou bedragen. Naast dit subsidiebedrag is het Bestuurscollege in 2007 akkoord gegaan met een additionele subsidie ad NAf 30.000.

Door de directie FWNK werd aan ons medegedeeld dat zij via de Dienst Economische Zaken ('DEZ') heeft vernomen dat de concept subsidiecontracten voor de jaren 2006 en 2007 sinds het jaar 2007 bij de voormalige Afdeling Algemene en Juridische Zaken liggen ter afhandeling.

De toekenning van de subsidie over het jaar 2008 heeft middels een besluit van het Bestuurscollege van 19 november 2008 plaatsgevonden, waarbij NAF 400.000 aan de FWNK werd toegekend.

Subsidievoorwaarden

Voor het boekjaar 2006 hebben wij geen bescheiden aangetroffen waaruit de subsidievoorwaarden kunnen worden afgeleid. Door het voormalige Bestuurscollege werd d.d. 14 oktober 2008 middels brief nummer 2005/5507A aan FWNK medegedeeld dat de toegekende subsidie voor in de brief gespecificeerde activiteiten moest worden aangewend. Het betreft de volgende activiteiten:

- het op een richtige wijze aansturen van de organisatie gericht op een efficiënte en doelmatige bedrijfsvoering;
- het bewaken van het proces leidende tot afgifte van gokvergunningen en van het nakomen van de aan vergunningen verbonden afspraken;
- het beheren van het waarborgfonds;
- het voeren van een verantwoord financieel beleid en het produceren van de daarmee samenhangende rapportages;
- het opstellen van wetsvoorstellen ter verdere structurering en ontwikkeling van het loterijwezen;
- het ondersteunen van de instanties belast met het toezicht op de vergunninghouders;
- het organiseren van de trekking van de Wega di Number Kòrsou;
- het houden van de Extra Loterij en het organiseren van de trekking daarvan;
- het bewerkstelligen van een deugdelijke IT-structuur bij zowel de FWNK als de vergunninghouders;
- het mobiliseren van de instanties belast met de opsporing en rechtshandhaving in het kader van de Loterijverordening 1909;
- het ontwikkelen en uitvoeren van beleid gericht op het voorkomen en bestrijden van gokverslaving.

In bovengenoemd schrijven zijn verder geen andere voorwaarden opgenomen waaraan de FWNK moest voldoen.

Voor het jaar 2007 hebben wij met uitzondering van het concept subsidiecontract geen bescheiden aangetroffen waaruit de subsidievoorwaarden kunnen worden afgeleid. In de van de Afdeling Financiën ontvangen schrijven zijn geen subsidievoorwaarden opgenomen. Conform het concept subsidiecontract dient FWNK de subsidie voor het jaar 2007 aan te wenden aan de volgende activiteiten en prestaties:

- het organiseren van de dagelijkse trekking van de Wega di Number Kòrsou (prestatie: het verrichten van 349 trekkingen in 2007);
- de wijziging van de Loterijverordening 1909 (prestatie: regeling van het toezicht op de kansspelen, regeling van de "Lotto" en verbetering van de controle op de illegaliteit);
- de wijziging van de trekkingsysteem en trekkingsprocedure van de Wega di Number Kòrsou (prestatie: digitalisering van de bekendmaking van de trekkingsresultaten);
- het automatiseren van de nummerverkoop van de Wega di Number Kòrsou (prestatie: verbeterde controle, verhoging van de inkomsten uit vergunningrechten met 10%, het terugdringen van de illegale nummerverkoop);

Door de directie FWNK werd aan ons medegedeeld dat zij via de Dienst Economische Zaken ('DEZ') heeft vernomen dat de concept subsidiecontracten voor de jaren 2006 en 2007 sinds het jaar 2007 bij de voormalige Afdeling Algemene en Juridische Zaken liggen ter afhandeling.

De toekenning van de subsidie over het jaar 2008 heeft middels een besluit van het Bestuurscollege van 19 november 2008 plaatsgevonden, waarbij NAf 400.000 aan de FWNK werd toegekend.

Subsidievoorwaarden

Voor het boekjaar 2006 hebben wij geen bescheiden aangetroffen waaruit de subsidievoorwaarden kunnen worden afgeleid. Door het voormalige Bestuurscollege werd d.d. 14 oktober 2008 middels brief nummer 2005/5507A aan FWNK medegedeeld dat de toegekende subsidie voor in de brief gespecificeerde activiteiten moest worden aangewend. Het betreft de volgende activiteiten:

- het op een richtige wijze aansturen van de organisatie gericht op een efficiënte en doelmatige bedrijfsvoering;
- het bewaken van het proces leidende tot afgifte van gokvergunningen en van het nakomen van de aan vergunningen verbonden afspraken;
- het beheren van het waarborgfonds;
- het voeren van een verantwoord financieel beleid en het produceren van de daarmee samenhangende rapportages;
- het opstellen van wetsvoorstellen ter verdere structurering en ontwikkeling van het loterijwezen;
- het ondersteunen van de instanties belast met het toezicht op de vergunninghouders;
- het organiseren van de trekking van de Wega di Number Kòrsou;
- het houden van de Extra Loterij en het organiseren van de trekking daarvan;
- het bewerkstelligen van een deugdelijke IT-structuur bij zowel de FWNK als de vergunninghouders;
- het mobiliseren van de instanties belast met de opsporing en rechtshandhaving in het kader van de Loterijverordening 1909;
- het ontwikkelen en uitvoeren van beleid gericht op het voorkomen en bestrijden van gokverslaving.

In bovengenoemd schrijven zijn verder geen andere voorwaarden opgenomen waaraan de FWNK moest voldoen.

Voor het jaar 2007 hebben wij met uitzondering van het concept subsidiecontract geen bescheiden aangetroffen waaruit de subsidievoorwaarden kunnen worden afgeleid. In de van de Afdeling Financiën ontvangen schrijven zijn geen subsidievoorwaarden opgenomen. Conform het concept subsidiecontract dient FWNK de subsidie voor het jaar 2007 aan te wenden aan de volgende activiteiten en prestaties:

- het organiseren van de dagelijkse trekking van de Wega di Number Kòrsou (prestatie: het verrichten van 349 trekkingen in 2007);
- de wijziging van de Loterijverordening 1909 (prestatie: regeling van het toezicht op de kansspelen, regeling van de "Lotto" en verbetering van de controle op de illegaliteit);
- de wijziging van de trekkingsysteem en trekkingsprocedure van de Wega di Number Kòrsou (prestatie: digitalisering van de bekendmaking van de trekkingsresultaten);
- het automatiseren van de nummerverkoop van de Wega di Number Kòrsou (prestatie: verbeterde controle, verhoging van de inkomsten uit vergunningrechten met 10%, het terugdringen van de illegale nummerverkoop);



We know government.

- het wegwerken van de achterstand inzake de afdracht van de geldelijke bijdragen door het voormalig eilandgebied Curaçao aan het WBF (prestatie: zorgen voor de storting van de geldelijke bijdragen door naar eilandgebied naar het WBF);
- de ontwikkeling van het beleid met betrekking tot het verantwoord gokken, waardoor 50% van de deelnemers aan de Weg a di Number Kòrsou moet worden bereikt (prestatie: vermindering van het aantal nieuwe verslavingsgevallen en verbetering doorverwijzing naar hulpverleners).

Conform het concept subsidiecontract dient FWNK aan de volgende verplichtingen te voldoen:

- het indienen van een tussentijdse rapportage omtrent de voortgang van de activiteiten van de afgelopen 6 maanden en een prognose voor de volgende 6 maanden;
- het indienen van een verslag van de geleverde prestaties (in feite het directieverslag FWNK);
- het indienen van een financieel verslag (in feite de jaarrekening FWNK).

In het besluit van het Bestuurscollege inzake de toekenning van de subsidie over 2008, zijn de door de FWNK uit te voeren activiteiten (product, doelgroep, bereik, output en resultaat) kort omschreven. Verder vermeldt het besluit de volgende verplichtingen van de FWNK:

- de FWNK dient een administratie en een registratie bij te houden;
- de FWNK dient een tussentijdse verantwoording in te dienen inzake de voortgang van de activiteiten en de financiën over de eerste zes maanden. Tevens dient FWNK een prognose in te dienen voor de resterende periode van 2008;
- de FWNK dient een jaarrekening en activiteitenverslag (in feite het directieverslag FWNK) in te dienen.

Verantwoording aanwending van de ontvangen subsidies

De voor de jaren 2006 tot en met 2008 verstrekte subsidies hebben als grondslag de Subsidieverordening 1998 respectievelijk de Subsidieverordening 2007. In deze verordeningen zijn voorwaarden opgenomen voor de te verstrekken subsidies en de wijze waarop verantwoording dient te worden afgelegd. Deze voorwaarden dienen vermeld c.q. nader uitgewerkt te worden in de subsidiecontracten dan wel de besluiten van het Bestuurscollege inzake de subsidietoekenning. Alleen voor het jaar 2008 zijn een aantal voorwaarden opgenomen aangevende de wijze waarop de verantwoording van de subsidie dient plaats te vinden. Zie hiervoor de voorgaande paragraaf.

Voor het jaar 2006 is geen subsidiecontract met het Bestuurscollege afgesloten. Voor dit jaar is verder geen directieverslag door de voormalige directeur opgesteld.

Voor het jaar 2007 is eveneens geen subsidiecontract afgesloten en heeft FWNK verder ook geen besluit van het Bestuurscollege ontvangen regelende de subsidie. Door de directie FWNK zijn wel twee halfjaarlijkse activiteitenverslagen bij de voormalige DEZ ingediend. Verder zijn kwartaaluitdraaien van de resultatenrekening van de FWNK bij de DEZ ingediend. Door de FWNK is verder een directieverslag opgesteld. Dit directieverslag is opgemaakt rekening houdende met de activiteiten en prestaties welke in het concept subsidiecontract zijn opgenomen.

Voor het jaar 2008 heeft FWNK twee halfjaarlijkse activiteitenverslagen opgesteld en ingediend. Verder heeft de directie een directieverslag opgesteld waarin verslag wordt gedaan op de wijze waarop de overeengekomen werkzaamheden en producten zijn uitgevoerd c.q. geleverd. De werkzaamheden en producten waarover verslag wordt gedaan komen overeen met de werkzaamheden en producten beschreven in het besluit van het Bestuurscollege inzake de subsidietoekenning.



We know government.

Geadviseerd wordt om in overleg met de Ministerie van Economische Zaken en Ontwikkeling, als opvolger van de voormalige DEZ, te treden opdat duidelijkheid wordt verkregen inzake de status van de afrekening en accordering van de verstrekte subsidies voor de jaren 2006 tot en met 2008. Het vorenstaande heeft ook betrekking op de subsidiebedragen van de jaren 2005 en ervoor.

2.4.9. R/C Gaming Control Board

Bij de FWNK ontbreken onderliggende stukken en onderbouwingen en contract ter staving van de schuld aan Gaming Control Board ('GCB'). De Directie van FWNK is verder de mening toegedaan dat een gedeelte van deze schuld van rechtswege is vervallen.

Wij adviseren de Directie FWNK om haar inspanningen te continueren zodat op korte termijn overeenstemming met de GCB kan worden bereikt voor wat betreft de uitstaande schuld.

Commentaar Management

In de jaren 2008 en 2009 heeft FWNK zonder resultaat aan de GCB verzocht om de onderliggende stukken en onderbouwingen van de schuld aan GCB te overleggen. De directie van FWNK heeft middels brief van 16 juli 2010 de GCB verzocht om binnen 10 dagen een reactie op deze vermeende schuld te doen toekomen. In zijn reactie van 3 augustus 2010 heeft de GCB aangegeven dat de rechtsverhouding tussen FWNK en de GCB niet voortvloeit uit een verbintenis dan wel overeenkomst en dat hierdoor dus geen sprake kan zijn van verjaring. Tevens heeft de GCB hierbij FWNK verzocht vóór 11 augustus 2010 om over te gaan tot betaling. Middels schrijven d.d. 16 augustus 2010 (kenmerk CP/ U200/10) heeft de FWNK gereageerd met het verzoek om de nodige bescheiden te overleggen ter onderbouwing van deze vermeende vordering op FWNK. De schuld van FWNK aan de GCB blijft voorsnog een aandachtspunt voor de directie.

2.4.10. Belastingen en sociale premies

Loonbelasting en sociale premies

Op de overige vergoedingen aan het personeel (kilometervergoeding, ophaaldienst, vergoedingen voor het bijwonen van de trekkingen) werden voor de jaren 2006 en 2007 (tot september) geen belastingen en sociale premies berekend. Voorts werden deze vergoedingen buiten de salarisadministratie om aan de betreffende medewerkers uitbetaald. Door deze handelwijze loopt FWNK het risico dat door de Inspecteur der Belastingen naheffingen worden opgelegd waarvoor FWNK als inhoudingsplichtige verantwoordelijk voor is.

Door FWNK werd voor de jaren 2006 tot en met 2008 een reservering in de balans opgenomen voor een door de Belasting Accountantsbureau ('BAB') uit voeren controle op de loonbelasting en sociale premies. Tot en met heden heeft deze controle echter niet plaatsgevonden.

Wij adviseren de directie FWNK om de verschuldigde belasting en sociale premies te laten berekenen en in te houden. Na vaststelling van de verschuldigde bedragen en de betaling daarvan dient de door FWNK opgenomen reservering afgeboekt te worden.

Ziektekostenverzekering

Voor de administrateur en de directeur FWNK is geen ziektekostenverzekering afgesloten. Hierdoor loopt FWNK risico met betrekking tot mogelijke kosten welke ten laste van de FWNK zullen kunnen komen. De ziektekosten van de administrateur worden thans gedeeltelijk betaald door de ziekteverzekeraar van haar echtgenoot.

Commentaar Management

De Directie van FWNK is thans bezig met het vergaren van informatie voor het kunnen regelen van een ziektekostenverzekering. De directie verwacht hierbij dat deze zaak in 2011 wordt afgerond en ter goedkeuring aan het bestuur FWNK wordt voorgelegd.

2.4.11. Geaccumuleerde resultaten Extra Loterij

Op de jaarrekeningpost "Geaccumuleerde resultaten Extra Loterij" worden de exploitatieresultaten van de Extra Loterij verantwoord als een schuld aan het Eilandgebied Curaçao. Conform Afkondigingsblad 1997 nr. 85 artikel 11 bis zal de opbrengst van de Extra Loterij na vermindering van de uitgekeerde prijzen en de trekkingskosten, aan het Bestuurscollege beschikbaar worden gesteld teneinde overeenkomstig bij Eilandsbesluit, houdende algemene maatregelen vast te stellen regelen, te worden aangewend ter versterking van de Loterij in het algemeen en ter voorkoming en bestrijding van illegaliteit en gokverslaving.

Middels brief nummer 2009/25058 d.d. 8 september 2010 heeft het voormalig Bestuurscollege van het Eilandgebied Curaçao een nadere bestemming goedgekeurd voor het saldo van de opbrengsten en kosten van de Extra Loterij voor de jaren tot en met 2010. Deze bestemming houdt het volgende in:

- 10% van de post Geaccumuleerde resultaten Extra Loterij wordt bestemd voor de Fundashon pa Maneho di Adikshon t.b.v. de bestrijding van gokverslaving;
- 45% van de post Geaccumuleerde resultaten Extra Loterij wordt bestemd voor de FWNK t.b.v. projecten ter voorkoming en bestrijding van illegaliteit en in overleg met de directeur van de Fundashon Sedreko voor projecten in de sportsector;
- 45% van de post Geaccumuleerde resultaten Extra Loterij wordt bestemd voor de FWNK t.b.v. de dekking van de exploitatiekosten van de FWNK en ter versterking van het eigen vermogen van deze stichting.

Rekening houdend met het bovenstaande is het saldo op de post "Geaccumuleerde resultaten Extra Loterij" en de resultaten over de jaren 2006 tot en met 2008 overgeboekt naar de (sub)posten:

- Reservering projecten (subpost van het eigen vermogen).
- Fundashon pa Maneho di Adikshon (schuldpost).
- Bijdrage exploitatielasten FWNK (exploitierekening).

In de brief van het Bestuurcollege zijn geen richtlijnen, procedures en voorwaarden opgenomen regelende de wijze waarop projecten ten laste van de reservering kunnen worden uitgevoerd.

Geadviseerd wordt om in overleg met de Raad van Ministers te treden opdat deze richtlijnen, procedures en voorwaarden vastgesteld en vastgelegd worden.

Commentaar Management

De directie van FWNK zal deze aangelegenheid in de loop van het jaar 2011 met de Directie Financiën van het Land Curaçao bespreken op grond waarvan de genoemde richtlijnen, procedures en voorwaarden naar verwachting zullen worden vastgelegd.

2.4.12. Overige schulden en overlopende passiva

Extra comptabele boekingen

Op de post "Overige schulden en overlopende passiva" zijn in de jaren 2003 tot en met 2005 diverse extracomptabele correcties opgeboekt waarvoor geen onderbouwing is ontvangen. Tijdens de controle van de jaarrekeningen 2006 tot en met 2008 hebben wij ook geen onderbouwing voor deze correcties ontvangen. Bij de afronding van de controle werd met de directie van FWNK afgesproken dat deze correcties alsnog intern zullen worden uitgezocht. Bij de controle van de jaarrekening 2009 zullen deze correcties opnieuw door ons worden beoordeeld.

2.4.13. Opbrengsten Extra Loterij

1. Tekortkomingen bij de administratieve organisatie

De administratieve organisatie rondom de processen inzake de ontvangst, registratie, controle, berekening en archivering van de bonnen, sumario's en afrekeningen aan vergunninghouders zijn niet toereikend voor het waarborgen van de volledigheid en juistheid van de opbrengsten Extra Loterij. Deze problematiek hebben wij reeds in de voorgaande managementletter met betrekking tot de jaren 2003 tot en met 2005 aan de orde gesteld.

Wij adviseren om op korte termijn verbeteringen aan de administratieve organisatie en interne controle te doen aanbrengen zodat op basis hiervan de volledigheid en juistheid van de opbrengsten Extra Loterij kan worden vastgesteld. Hierbij dient onder andere aandacht te worden besteed aan:

- registratie van de terugontvangen bonnen en sumario's;
- de controle en vaststelling van de verkopen per vergunninghouder;
- de registratie van de maandelijkse verkopen per vergunninghouder;
- de bepaling van de opbrengsten Extra Loterij per vergunninghouder;
- de vaststelling en registratie van de afrekeningen verstuurd naar de vergunninghouders;
- de archivering van de bonnen, sumario's, vastleggingen en afrekeningen.

Commentaar Management

Naar aanleiding van de aanbevelingen in de managementletter voor de jaren 2003 tot en met 2005 heeft de directie FWNK acties ondernomen ter oplossing van de tekortkomingen. De directie heeft het Bestuurscollege in mei 2008 benaderd met het verzoek voor de accordering van het volgende:

- *De informatisering van het lotenverkoop- en administratieproces en aanbrengen van de mogelijke aanpassingen aan de organisatie.*
- *Het laten opstellen van een plan van aanpak voor het traject van informatisering van het lotenverkoop- en administratieproces, met mogelijke reorganisatie en herontwerp van de processen van de FWNK.*

- *Het instellen van een projectgroep bestaande uit de voormalige DEZ, het voormalige Stafbureau en de FWNK, met als opdracht de begeleiding van het traject en het komen met een plan van aanpak.*

Het Bestuurscollege van het Eilandgebied Curaçao heeft op 19 november 2008 het besluit genomen inzake het instellen van een Optimalisatie Commissie FWNK, met als doel als trekker te functioneren in het proces om over te gaan tot automatisering en informatisering van de nummerverkoop en de Extra Loterij. Dit teneinde effectiviteit en efficiëntie te bewerkstelligen. Deze commissie heeft echter in praktijk niet gefunctioneerd.

De directie FWNK is naar aanleiding van het besluit van het voormalige Bestuurscollege d.d. 24 april 2010 thans bezig met de automatisering van de processen binnen de FWNK. Het besluit van het Bestuurscollege is genomen op basis van een memorandum waarin is aangegeven dat de automatisering betrekking heeft op de interne processen van de FWNK en de optimalisering van de uitvoeringsorganisatie. Tevens is het Bestuurscollege akkoord gegaan met de instelling van een stuurgroep belast met de coördinatie van de werkzaamheden in het kader van de herstructurering en optimalisering van de kansspelactiviteiten. De stuurgroep werd als volgt gevormd:

- *de gedeputeerde van Economische Zaken en Toerisme als voorzitter;*
- *de gedeputeerde van Financiën als lid;*
- *de directeur van de FWNK als lid;*
- *het hoofd van de Afdeling Financiën als lid;*
- *het hoofd van de Afdeling Juridische Zaken als lid;*
- *de directeur van de Gaming Control Board als lid.*

Middels haar besluit heeft het Bestuurscollege ingestemd met het inhuren van externe expertise door de stuurgroep voor de uitvoering van de werkzaamheden. Op basis hiervan is een projectteam door de stuurgroep samengesteld bestaande uit:

- *het advocatenkantoor Soliana en Bonapart;*
- *het bedrijf Darwin Consultant;*
- *de directeur FWNK.*

Ter uitvoering van het besluit van de voormalige Bestuurscollege heeft het projectteam een memorandum opgesteld inzake het automatiseren van de kansspelactiviteiten van het eilandgebied Curaçao. Dit memorandum gaat uit van de volgende scenario's:

- *Introductie van een centraal informatiesysteem bij de FWNK ten behoeve van de nog in te voeren "Lotto". De verkoop van de "Lotto" zal bij de vergunninghouders plaatsvinden middels door de FWNK geplaatste terminals. Deze terminals zullen verbonden worden aan het informatiesysteem van de FWNK. Hierdoor zal de FWNK online real-time over de verkoopgegevens van de vergunninghouders kunnen beschikken. Het centraal informatiesysteem van FWNK zal ook worden gebruikt voor de automatisering van de verkoop van de "Wega di Number".*
- *Introductie van kasregisters bij de vergunninghouders welke in verbinding met de Belastingdienst / BAB en de FWNK zullen staan. Middels deze kasregisters zullen eenduidig geïdentificeerde loten worden afgedrukt.*

- *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 afdrukken 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 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 nummerverkoop 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.



We know government.

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. Faneyte RA CFE CICA
Senior Audit Manager

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