

Aan de minister van Economische Ontwikkeling,
de heer S.M. Palm
AmiDos Building
Pletterijweg 43
Curaçao

Willemstad, 23 oktober 2014

Kenmerk : 14/1237C/JH
Referentie : drs. W.A.J. Nijdam RE CPA CFE / drs. R.E. Faneyte RA CFE CICA
Onderwerp : Verslag van bevindingen onderzoek Fundashon Wegá di Number Kòrsou (FWNK)

1. Inleiding

Naar aanleiding van uw verzoek inzake de uitvoering van een onderzoek naar een aantal specifieke aspecten van de financiële bedrijfsvoering van de stichting Fundashon Wegá di Number Kòrsou (in het vervolg 'FWNK') gedurende de periode 2010 - 2013, brengen wij u hierbij dit rapport van feitelijk bevindingen uit.

De aangegeven specifieke aspecten betreffen als uitgangspunt een overzicht van uitbetaalde bedragen over de periode 2010 – 2013, welk overzicht door het bestuur van FWNK ten behoeve van dit onderzoek werd opgesteld, alsook de financiële situatie van FWNK over de periode 2010 - 2013.

Over de financiële situatie bij het Waarborgfonds over de periode 2010 – 2013 zal in een later stadium separaat worden gerapporteerd. De administratie van het Waarborgfonds was op het moment van uitbrengen van deze rapportage nog niet gereed.

2. Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben de opdracht uitgevoerd en rapporteren de uitkomsten hiervan in overeenstemming met Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" zoals vastgesteld in de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA, voorheen het Koninklijk NIVRA). Het doel van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met u zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts een onderzoek doen naar feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat deze opdracht naar haar aard geen accountantscontrole is en evenmin een beoordelingsopdracht inhoudt. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend, anders dan ter zake van de aangegeven onderwerpen zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig in dit onderzoeksrapport wordt gerapporteerd. Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de in onze rapportage weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusies trekt.

3. Verrichte werkzaamheden

Met betrekking tot het onderzoek naar de specifieke aspecten van de financiële bedrijfsvoering van FWNK hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- het onderzoeken van de rechtmatigheid van de uitbetaalde bedragen door FWNK gedurende de periode van 2010 - 2013, met als uitgangspunt het door het bestuur van FWNK opgestelde overzicht van uitbetaalde bedragen over deze periode;
- het analyseren van de financiële resultaten over de periode van 2010 tot en met 2013 en de financiële positie ultimo 2010, 2011, 2012 en 2013 van FWNK, op basis van de jaarrekeningen 2010 en 2011 van FWNK en de door de directie van FWNK verstrekte saldibalansen van FWNK over 2012 (stand per 25 maart 2013) en 2013 (stand per 5 juni 2013).

Naar aanleiding van het schriftelijk verzoek van het bestuur, hebben wij tevens deze werkzaamheden uitgevoerd:

- Een onderzoek verrichten naar de volledigheid van de door FWNK aangeleverde gegevens die derhalve niet als basis maar als uitgangspunt dienen voor het onderzoek.
- Analyse van de doorwerking van de uitbetaalde bedragen en teruglopende opbrengsten in het exploitatieresultaat en de reserves van FWNK.
- In het onderzoek en rapport rekening houden met het feit dat per 3 oktober 2013 het bestuur van FWNK een nieuwe samenstelling heeft gekregen.

4. Uitkomsten verrichte werkzaamheden

4.1. Inleiding

Op basis van de hierboven vermelde werkzaamheden, rapporten wij onze bevindingen conform de volgende indeling per entiteit.

FWNK

- Analyse van de doorwerking van de uitbetaalde bedragen en teruglopende opbrengsten in het exploitatieresultaat en de reserves van FWNK. Deze bevindingen worden in paragraaf 4.2. opgenomen.
- Een onderzoek verrichten naar de volledigheid van de door FWNK aangeleverde gegevens die derhalve niet als basis maar als uitgangspunt dienen voor het onderzoek. Deze bevindingen worden in paragraaf 4.3. opgenomen.
- het onderzoeken van de rechtmatigheid van de uitbetaalde bedragen door FWNK gedurende de periode van 2010 - 2013, op basis van de door het bestuur van FWNK opgestelde overzicht van uitbetaalde bedragen over deze periode. Deze bevindingen worden in paragraaf 4.4. opgenomen.

4.2. Analyse van de doorwerking van de uitbetaalde bedragen en teruglopende opbrengsten in het exploitatieresultaat en de reserves van FWNK

4.2.1. Algemeen

De jaarrekeningen 2010 en 2011 van FWNK zijn door de Stichting Overheidsaccountantsbureau op respectievelijk 15 mei 2013 en 1 augustus 2013 voorzien van een controleverklaring. Voor beide jaren is er sprake van een oordeelonthouding waarbij tevens een paragraaf van onzekerheid omtrent de continuïteit is opgenomen. In de verklaring van 2011 is tevens opgenomen dat in de jaarstukken 2011 van FWNK geen rapportage is opgenomen omtrent de naleving van de Verordening Corporate Governance en achterliggende Code bij FWNK.

4.2.2. Financiële resultaten FWNK over de jaren 2010 tot en met 2013

In onderstaand tabel zijn de financiële resultaten over 2010, 2011, 2012 en 2013 weergegeven. De cijfers betreffende de jaren 2010 en 2011 zijn afkomstig uit de gecontroleerde jaarrekening, en de cijfers betreffende de jaren 2012 en 2013 zijn afkomstig uit de door het bestuur van FWNK aangeleverde overzichten. Deze overzichten zijn niet door de accountant gecontroleerd.

Exploitatierkening (in NAf)	2013	2012	2011	2010
Baten FWNK				
Subsidie Eilandgebied Curaçao	332.500	349.993	350.000	350.000
Verkoop bonboeken (1)	102.326	211.262	242.597	259.243
Overige baten (2)	142.872	162.328	478.205	814.732
Totaal baten	577.698	723.583	1.070.802	1.423.975
Lasten FWNK				
Personeelskosten (3)	801.516	791.855	709.375	679.167
Huisvestingskosten	56.529	54.941	47.848	50.817
Automatiseringskosten (4)	19.167	51.383	6.450	7.896
Kantoorkosten	9.707	11.066	6.154	5.165
Transport en vervoerskosten (5)	20.594	19.760	872	883
Algemene kosten (6)	494.144	469.186	179.553	110.821
Kosten bonboek (7)	75.324	154.607	176.894	189.032
Trekkingskosten	52.735	60.494	54.202	51.386
Afschrijvingen (8)	35.089	22.277	15.257	19.697
Kosten Proj. M&O (9)	0	115.431	12.044	385.347
Overige lasten (10)	110.978	158.262	10.208	20.159
Totaal lasten FWNK	1.675.783	1.909.262	1.218.857	1.520.370
Resultaat FWNK	(1.098.085)	(1.185.679)	(148.055)	(96.395)
Baten extra Loterij				
Opbrengst Extra Loterij (11)	1.817.385	2.367.923	2.509.950	2.569.899
Totaal baten extra loterij	1.817.385	2.367.923	2.509.950	2.569.899
Lasten Extra loterij				
Prijzen	1.500.000	1.560.000	1.605.000	1.605.000
Commissiekosten (12)	181.738	238.628	250.995	256.990
Trekkingskosten (13)	28.364	38.675	38.183	41.028
Totaal lasten Extra Loterij	1.710.102	1.837.303	1.894.178	1.903.018
Resultaat Extra Loterij	107.283	530.620	615.772	666.881
Bestemming resultaat Extra Loterij (14)			615.772	666.881
Resultaat FWNK en Extra Loterij	(990.802)	(655.059)	(148.055)	(96.395)

Toelichting op de ontwikkelingen binnen de exploitatierekening over de jaren 2010 tot en met 2013

In deze paragraaf worden de voornaamste ontwikkelingen in de exploitatierekening nader toegelicht. Hierbij worden alleen de opbrengsten- en kostensoorten toegelicht die over de 4 jaren heen geen stabiel beeld vertonen. De nummers van de paragrafen verwijzen naar de nummers achter de individuele posten in bovenstaand overzicht.

1. Verkoop bonboeken

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Verkoop bonboeken	102.326	211.262	242.579	259.243

De baten uit hoofde van de verkoop van bonboeken zijn in 2013 meer dan gehalveerd ten opzichte van 2012, en bedraagt nog slechts 39,5% van de opbrengst in 2010. Dit wordt veroorzaakt door de automatisering van de lotenverkoop door verschillende grote afnemers zoals Robbie's Lottery. Hierdoor worden minder bonboeken verkocht.

2. Overige baten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Overige baten	142.872	162.328	478.205	814.732

De overige baten nemen sinds 2010 sterk af. De afname tussen 2010 en 2011 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2010 een bijdrage van het land is ontvangen ad NAf 300.000 ten behoeve van het project 'Modernisering en Optimalisering FWNK'. De afname tussen 2011 en 2012 wordt met name veroorzaakt doordat de bijdrage van de extra loterij in de exploitatiekosten van FWNK (2010: NAf 300.097, 2011: NAf 277.097) nog niet is geboekt. Deze bijdrage (deel van het resultaat van de extra loterij) wordt geboekt nadat de administratie volledig is gevoerd en dient ter dekking van de kosten die door FWNK worden gemaakt te behoeve van de extra loterij. Dit omdat de exploitatiekosten in eerste instantie volledig ten laste van FWNK worden gebracht en niet (deels) ten laste van de extra loterij.

3. Personeelskosten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Personeelskosten	801.516	791.855	709.375	679.167

De personeelskosten laten een geleidelijke stijging zien welke kan worden verklaard door de jaarlijkse verhoging van 3,5% welke in de CAO is opgenomen. De hogere stijging van personeelskosten in 2012 wordt voornamelijk verklaard door een combinatie van de stijging van de brutolonen (NAf 29.839) onder andere ten gevolge verhoging conform de geldende CAO, en het besluit van het bestuur in een buitengewone vergadering d.d. 4 december 2011 om het salaris van de heer van Heydoorn te verhogen van NAf 13.213 naar NAf 15.000.

Andere oorzaken van de hogere personeelskosten zijn: hogere gratificaties (+ NAf 17.027), vakantie-uitkeringen (+ NAf 10.066) en representatievergoedingen (+ NAf 13.106) en een stijging van de werkgeverslasten voor AOV/AWW (+ NAf 26.462).

4. Automatiseringskosten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Automatiseringskosten	19.167	51.383	6.450	7.896

De hoge automatiseringskosten in 2012 houden verband met de installatie van een nieuwe server alsmede het nieuwe Exact boekhoudpakket. Ook in 2013 is gedurende het hele jaar t.b.v. Exact nog de nodige ondersteuning geleverd.

5. Transport- en vervoerskosten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Transport en vervoerskosten	20.594	19.760	872	883

De stijging van de transport- en vervoerskosten in de jaren 2012 en 2013 kan worden verklaard door de lease van een directiewagen voor FWNK vanaf april 2012.

6. Algemene kosten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Algemene kosten	494.144	469.186	179.553	110.821

De Algemene kosten laten in 2012 en 2013 een sterke stijging zien. In onderstaande opstelling is een nadere uitsplitsing van de Algemene kosten opgenomen:

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Bankkosten	3.889	3.605	4.154	4.182
Diensten van derden	319.647	290.148	46.084	26.135
Accountantskosten FWNK	36.000	37.725	40.000	42.500
Bestuurskosten	108.424	108.946	77.646	24.798
Overige algemene kosten	26.184	28.762	11.669	13.206
Totaal Algemene kosten	494.144	469.186	179.553	110.821

Uit deze opstelling blijkt dat de stijging met name wordt veroorzaakt door de post 'diensten van derden' en 'bestuurskosten'. Onder 'diensten van derden' zijn juridische kosten verantwoord alsmede kosten voor administratieve bijstand, advies & consultantskosten en de kosten van forensisch onderzoek.

De stijging van de bestuurskosten kan worden verklaard door de verhoging door het bestuur van de maandelijkse bestuursvergoeding in juni 2011.

In paragraaf 4.4. van deze rapportage waarin wordt ingegaan op de rechtmatigheid van uitgaven over de periode 2010 - 2013 wordt de inhoud van deze kostensoort nader toegelicht.

7. Kosten bonboek

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Kosten bonboek	75.324	154.607	176.894	189.032

Dit betreft de 'kostprijs verkopen' van de bonboeken. De daling houdt derhalve verband met de sterke daling van de verkoop van bonboeken als gevolg van de automatisering van de lotenverkoop.

8. Afschrijvingen

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Afschrijvingen	35.089	22.277	15.257	19.697

De stijging van de afschrijvingskosten in 2013 hangt voornamelijk samen met de stijging in afschrijvingskosten van trekkingsapparatuur. In 2012 heeft een investering in trekkingsapparatuur plaatsgevonden. Deze is in 2013 in gebruik genomen. De hiermee samenhangende afschrijvingslast bedraagt jaarlijks NAf 11.709.

9. Kosten project M&O

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Kosten Proj. M&O	0	115.431	12.044	385.347

Het project Modernisering en Optimalisering FWNK is in 2011 stopgezet. De kosten die in 2012 nog ten lasten van dit project vloeien voort uit een beslissing van de Raad van Toezicht op de Advocatuur in Curaçao d.d. 16 mei 2012 om een bedrag van NAf 115.430,91 te voldoen aan Mr. Bonapart van het kantoor Soliana, Bonapart & Aardenburg. Het betrof hier een vordering uit hoofde van werkzaamheden welke in 2010 zijn verricht inzake 'advies mbt herstructurering kansspelen'.

10. Overige lasten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Overige lasten	110.978	158.262	10.208	20.159

Evenals de Algemene Kosten laten ook de Overige Lasten in 2012 en 2013 een sterke stijging zien. Een nadere uitsplitsing van de Overige lasten is in onderstaande tabel opgenomen.

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Niet gedocumenteerde uitgaven	84.105	59.537		
Bijzondere lasten	14.853	85.430		
Diverse overige lasten	12.020	13.295	10.208	20.159
Overige lasten	110.978	158.262	10.208	20.159

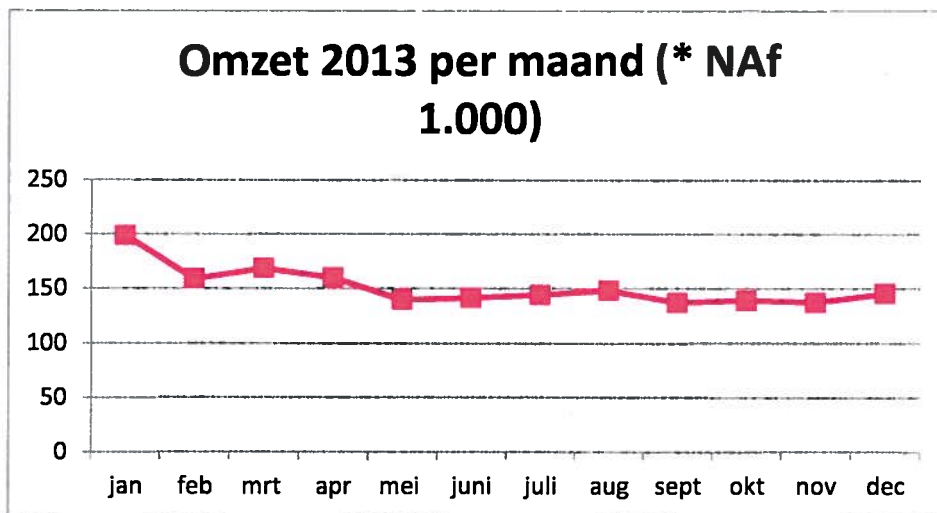
De niet gedocumenteerde uitgaven betreffen uitgaven die zijn volgens afboekingen op de bankafschriften zijn gedaan maar waarvan geen administratieve bescheiden (bijvoorbeeld facturen) beschikbaar zijn. Onder de bijzondere lasten zijn in 2013 onder andere de kosten van het opzeggen van een retainer van Pieter & Wilsoe ad NAf 10.000 verantwoord. In 2012 zijn op deze grootboekrekening onder meer de kosten van de afvloeiingsregeling van dhr. Prince verantwoord.

In paragraaf 4.4. van deze rapportage waarin wordt ingegaan op de rechtmatigheid van uitgaven over de periode 2010 - 2013 wordt de inhoud van deze kostensoort nader toegelicht.

11. Opbrengst extra loterij

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Opbrengst Extra Loterij	1.817.385	2.367.923	2.509.950	2.569.899

De opbrengst van de extra loterij is in 2013 ten opzichte van 2012 met ruim 23% afgenomen, en bedraagt nog 70,7% van de opbrengst in 2010. De daling is, zoals uit onderstaande grafiek blijkt, met name ingezet na 1 april 2013.



Sinds die datum is 9% Omzetbelasting over verkochte loten verschuldigd. Naast de 4% van de omzet die de rivero's voor de trekking aan FWNK af moeten dragen, moet dus tevens 9% omzetbelasting worden afgedragen. Het vermoeden bestaat bij de directie van FWNK dat dit de illegaliteit heeft bevorderd, waardoor per saldo minder opbrengst wordt gegenereerd.

12. Commissiekosten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Commissiekosten	181.738	238.628	250.995	256.990

De Commissiekosten zijn in 2013 duidelijk lager dan in voorgaande jaren. Dit komt doordat de commissiekosten een vast percentage (10%) vormen van de opbrengst van de Extra Loterij. Door de afnemende opbrengst van de extra loterij (zie sectie '11.Opbrengst extra loterij' hierboven) dalen derhalve ook deze kosten.

13. Trekkingskosten

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Trekkingskosten	28.364	38.675	38.183	41.028

De Trekkingskosten zijn in 2013 duidelijk lager dan in voorgaande jaren. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat in 2012 de kosten voor airtime op TeleCuraçao nog door FWNK zelf werden betaald. In 2013 zijn deze kosten door sponsors gedekt waardoor de trekkingskosten voor FWNK lager uitvallen.

14. Bestemming resultaat Extra Loterij

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Bestemming resultaat Extra Loterij			615.772	666.881

Het Bestuurscollege heeft middels brief nummer 2009/25058 d.d. 8 september 2010 een nadere bestemming goedgekeurd voor het saldo van de baten en lasten van de Extra Loterij tot en met 2010. De bestemming van het resultaat van de extra loterij over 2012 en 2013 is nog niet in de ons door de directie van FWNK ter beschikking gestelde saldibalans verwerkt. Overigens kan de vraag worden gesteld of de voorgeschreven resultaatbestemming nog opportuun is gezien de huidige ontwikkeling van het exploitatieresultaat. Het beperkte positief saldo van de Extra Loterij is meer dan noodzakelijk om de exploitatiekosten van FWNK te dekken.

Premie FZOG

In april 2013 heeft een uitbetaling plaatsgevonden aan het personeel van eerder ingehouden premie FZOG (Fonds Ziektekosten Overheidsgepensioneerden). Reeds in april 2012 was door FWNK gestopt met de inhouding en afdracht van premie FZOG. In een brief d.d. 6 mei 2012 gericht aan de toenmalige voorzitter van het bestuur van FWNK, de heer Römer, stelt het personeel (collectief) dat de afgelopen jaren ten onrechte 2% premie FZOG op hun salaris is ingehouden. In een advies d.d. 1 augustus 2012 van het kantoor Your Choice Legal, gericht aan de toenmalige directeur van FWNK de heer Heydoorn, blijkt echter dat de benaming van de ingehouden premie wellicht niet correct is (moest ZOG zijn i.p.v. FZOG), maar dat de inhouding van 2% premie terecht heeft plaatsgevonden en ook wettelijk verplicht is. Toch is door het bestuur van FWNK besloten tot uitkering van de eerder ingehouden premies FZOG aan het personeel over te gaan. De betreffende 5 cheques met een totaalbedrag van NAf 10.987,72 zijn getekend door 2 bestuursleden, de heer Römer en de heer Ider. De verplichting tot inhouding en afdracht van de premie ZOG over de betreffende periode blijft echter bestaan. Het is aan het huidige bestuur en directie om te bepalen hoe aan deze premieplicht wordt voldaan, en of de eerdere uitbetaling van ingehouden premies aan het personeel wordt teruggedraaid.

Samenvatting

Dalende opbrengsten in combinatie met sterk stijgende exploitatiekosten zoals hierboven nader toegelicht, hebben met name de afgelopen 2 jaren tot een significante verslechtering van de resultaten geleid. Waar in 2010 nog een klein verlies (NAf 96.395) werd gerealiseerd, is dit over 2013 (voor bestemming van het resultaat van de extra loterij) uitgegroeid tot een verlies van NAf 990.802. Deze trend heeft uiteraard ook gevolgen voor de vermogenspositie van FWNK zoals in de volgende paragraaf zal worden toegelicht.

4.2.3. Analyse van het vermogen en de reserves van FWNK over de jaren 2010 tot en met 2013

In onderstaand tabel is het vermogen en de reserves over 2010, 2011, 2012 en 2013 weergegeven. De cijfers betreffende de jaren 2010 en 2011 zijn afkomstig uit de gecontroleerde jaarrekening, en de cijfers betreffende de jaren 2012 en 2013 zijn afkomstig uit de door het bestuur van FWNK opgestelde overzichten. Deze overzichten zijn niet door de accountant gecontroleerd.

Vermogen (in NAf)	2013	2012	2011	2010
Eigen Vermogen				
Stichtingskapitaal	100	100	100	100
Resultaat voorgaande jaren	(1.459.745)	(798.584)	(650.529)	(554.134)
Resultaat lopend jaar	(990.802)	(655.059)	(148.055)	(96.395)
Reservering projecten	1.377.661	1.377.661	1.377.661	1.112.464
Totaal eigen vermogen	(1.072.786)	(75.882)	579.177	462.035

Toelichting op de ontwikkelingen binnen de exploitatierekening over de jaren 2010 tot en met 2013
 Zoals ook bij de analyse van de exploitatierekening is aangegeven hebben de aanhoudende negatieve exploitatieresultaten hun impact op de vermogenspositie van FWNK. Het positieve stichtingsvermogen is in 2012 omgeslagen in een negatief saldo, en bedraagt ultimo 2013 (voor bestemming resultaat Extra Loterij) NAf 1.072.786 negatief. De huidige vermogenspositie van FWNK roept vragen op over de relevantie van de post 'Reservering projecten'. Ook de gehanteerde toerekeningswijze van de exploitatiekosten aan de extra loterij dient te worden geëvalueerd. Momenteel worden geen exploitatiekosten toegerekend aan de extra loterij, terwijl het merendeel van de operationele werkzaamheden binnen FWNK verband houdt met de extra loterij. Het nadeel van deze kostenallocatie is dat de extra loterij administratief al jarenlang een hoog positief resultaat behaalt, waarvan vervolgens een aanzienlijk deel dient te worden besteed aan de reservering voor projecten. Momenteel beschikt FWNK echter niet over de middelen om uitgaven te doen ten behoeve van deze projecten. Gezien de negatieve vermogenspositie is nu het moment om opbouw van de winst- en verliesrekening van FWNK te evalueren alsmede de kostenallocatie aan de extra loterij. Hierbij kan het verdedigbaar zijn om de samenstelling van de vermogenscomponenten met terugwerkende kracht te herberekenen op basis van deze nieuwe wijze van kostentoerekening.

4.2.4. Analyse van de liquiditeitspositie FWNK over de jaren 2010 tot en met 2013

De liquiditeitspositie van een organisatie geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijn verplichtingen te voldoen. De Current Ratio is een algemeen geaccepteerde maatstaf voor de liquiditeitspositie van een organisatie. Een ratio van 1 of hoger wordt hierbij als 'gezonde waarde' beschouwd. Bij deze waarden zijn de korte termijn bezittingen en liquide middelen gelijk of hoger aan de korte termijn verplichtingen.

In onderstaand tabel is de liquiditeitspositie over 2010, 2011, 2012 en 2013 weergegeven. Als laatste regel is de liquiditeitsratio weergegeven. De cijfers betreffende de jaren 2010 en 2011 zijn afkomstig uit de gecontroleerde jaarrekening, en de cijfers betreffende de jaren 2012 en 2013 zijn samengesteld op basis van de door de directie van FWNK verstrekte saldbalansen. Op deze saldbalansen is geen accountantscontrole toegepast.

(in NAf)	2013	2012	2011	2010
Vorraden	23.426	63.971	38.377	36.771
Vorderingen vergunninghouders	440.833	613.184	740.270	498.359
Overige vorderingen en overlopende activa	959.691	897.186	753.034	778.743
Totaal vlottende activa (VA)	1.423.950	1.574.341	1.493.304	1.227.102
Liquide middelen (LM)	(13.529)	1.789.270	1.454.943	1.503.668
Totaal VA + LM	1.410.421	3.363.611	2.948.247	2.780.770
Crediteuren	515.408	680.816	730.273	776.435
Voorschotten Eilandgebied Curaçao	568.345	568.345	568.345	568.345
R/C Waarborgfonds	611.289	1.532.258	292.383	311.947
R/C Gaming Control Board	211.627	211.627	211.626	211.626
Belastingen en sociale lasten	177.764	76.571	(31.271)	(21.038)
Af te dragen commissiegelden	171.622	241.622	281.722	149.077
Fundashon pa Maneho di Adikshon	335.458	335.458	335.458	273.881
Overige schulden en overlopende passiva	300.332	217.490	330.488	428.142
Totaal kortlopende schulden (KS)	2.891.845	3.864.188	2.719.024	2.698.415
Current ratio ((VA+LM)/ KS))	0,48	0,87	1,08	1,03

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat met name de afgelopen 2 jaren de liquiditeitspositie sterk is verslechterd. Waar dit ultimo 2012 nog voornamelijk kwam door de sterke toename van de rekening-courant met het waarborgfonds, is ultimo 2013 de volledige uitputting van de liquide middelen van de organisatie de oorzaak. De sterke toename van de schuld aan het waarborgfonds werd ultimo 2012 veroorzaakt door vrijgevallen deposito's van het Waarborgfonds. De liquiditeiten voortkomend uit deze vrijval zijn bij FWNK verantwoord, en verschuldigd aan het Waarborgfonds. Dit veroorzaakt ultimo 2012 een 'kunstmatig' hoog saldo liquide middelen bij FWNK. In 2013 zijn deze bedragen weer herbelegd. Mede hierdoor is het saldo liquide middelen ultimo 2013 aanzienlijk verminderd. De lage current ratio gecombineerd met het gebrek aan liquide middelen duidt erop dat het voor FWNK problematisch is om haar korte termijn verplichtingen (tijdig) te voldoen.

4.3. Volledigheid van de door FWNK aangeleverde gegevens die als uitgangspunt dienen voor het rechtmatigheidsonderzoek

Bij aanvang van dit onderzoek, hebben wij een overzicht van uitbetaalde bedragen over 2010 tot en met 2013 van het bestuur ontvangen. Dit overzicht is door FWNK opgesteld, en dient als uitgangspunt voor onze werkzaamheden bij het rechtmatigheidsonderzoek.

Naar aanleiding van de financiële analyse welke in § 4.2. is uitgewerkt, is de volledigheid van de door het bestuur verstrekte overzicht getoetst. Op basis hiervan zijn nog enkele betalingen aan het overzicht toegevoegd welke door ons op rechtmatigheid zijn getoetst. Het gaat hier voornamelijk om betalingen aan Soliana inzake onbetaalde declaraties voor verleende diensten in juridische zaken. Het betreft twee betalingen ad NAf 40.686,68 en ad NAf 57.715,46.

De uitkomsten van deze toetsing worden in § 4.4. nader toegelicht.

4.4. Rechtmatigheid van de bestedingen 2010 tot en met 2013

In het kader van rechtmatigheidsonderzoek, heeft het bestuur een aantal aandachtspunten benoemd die voor haar van belang zijn bij dit onderzoek. Deze zijn ondermeer:

- Het vaststellen in hoeverre offertes aanwezig zijn bij het aangaan van verplichtingen.
- Het vaststellen in hoeverre opdrachtbevestiging en contract aanwezig zijn bij het aangaan van verplichtingen.
- Het vaststellen in hoeverre de opdrachtbevestiging en het contract door de daarvoor bevoegde functionaris(sen) geaccordeerd zijn.
- Het vaststellen in hoeverre bij de uitbetaalde bedragen onderliggende facturen aanwezig zijn.
- Het vaststellen in hoeverre de factuur aansluit op de offerte, het contract of de opdrachtbrief.
- Het vaststellen in hoeverre bedragen boven NAf 5.000 door zowel de directeur als een bestuurslid zijn geaccordeerd.
- Het vaststellen in hoeverre de betalingen op de juiste bankrekening, conform vermeld op de factuur zijn gedaan.
- Het vaststellen in hoeverre de prestatie (producten en diensten) conform contract, offerte of brief is vastgesteld.

Uitgangspunt voor ons onderzoek vormt het overzicht van betalingen gedurende de periode 2010 - 2013 welke door het bestuur van FWNK is aangeleverd. In de opstelling hieronder zijn daaraan nog enkele betalingen toegevoegd naar aanleiding van de volledigheidsonderzoek zoals aangegeven in §4.3.

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
1.	Immeku Accounting and Administration	319.095,06	44
2.	Overige administratieve werkzaamheden	15.565,56	8
3.	Accountantskantoor H.G.M. Jourdain BV	124.300,39	7
4.	Asjes Carrega advocaten	56.372,53	11
5.	Soliana Bonapart Aardenburg	133.205,85	7
6.	Pieter & Wilsoe advocaten / DC Law adv.	82.557,17	6
7.	Deloitte	26.908,10	3
8.	Overige juridische bijstand	110.713,01	8
9.	Beveiliging	15.688,10	4
10.	AbakuX IT Services	43.778,00	5
11.	Donaties	46.900,00	4
12.	Overige	54.973,40	12
13.	SOAB	225.000,00	27
14.	ATM	92.662,50	32
15.	Reda Sociaal	100.000,00	1
	Totaal	1.447.719,67	

Voor het rechtmatigheidsonderzoek naar de uitbetaalde bedragen hebben we getracht zoveel mogelijk gebruik te maken van de specificaties en de onderliggende bewijsstukken. We hebben echter vastgesteld dat van verschillende uitgevoerde betalingen de relevante bewijsstukken ontbreken.

Het overzicht van de gecontroleerde uitgaven is om deze reden opgesteld op basis van de betalingen conform de bankafschriften. Ons is meegedeeld door de huidige directeur en administratrice dat van een aantal betalingen geen kopie van de cheques is aangetroffen in de administratie. Een kopie van deze cheques is achteraf opgevraagd bij de desbetreffende banken.

Van een aantal betalingen ontbreken onder andere: de offerte, de opdrachtbevestiging, het contract en de factuur. We hebben vastgesteld dat ondanks dat deze bewijstukken niet aanwezig zijn in de administratie, deze betalingen toch zijn verricht. Van deze betalingen zijn slechts de cheques aanwezig, die geaccordeerd zijn door de directeur en/of de bestuursleden. De rechtmatigheid van deze betalingen is vanwege het ontbreken van onderliggende stukken niet vast te stellen.

Tevens ontbreekt bij een aantal betalingen het bewijs van levering (eindproduct / rapportage) waardoor niet vastgesteld kan worden of de diensten of producten wel geleverd zijn. Ondanks dat geen zichtbare accordering van de geleverde dienst of product heeft plaatsgevonden, zijn deze betalingen toch uitgevoerd. Deze betalingen zijn door de toenmalige bestuursleden of directeur geaccordeerd.

We hebben tevens vastgesteld dat de voormalige directeur mevrouw Alberto per 30 juli 2013 door het bestuur van FWNK op non actief is gesteld. Per 10 augustus 2013 is het dienstverband met de voormalige directeur beëindigd.

Hierdoor hebben een aantal bestuursleden vanaf 31 juli 2013 t/m 30 september 2013 gefungeerd als waarnemend directeur ter waarborging van de dagelijkse gang van zaken binnen FWNK.

Deze benoemingen worden in de notulen van de bestuursvergaderingen d.d. 10 augustus 2013 en dd. 20 augustus 2013 bekrachtigd. Het in dezelfde periode deel uitmaken van zowel het bestuur als de directie kan afbreuk doen aan de toezichthoudende rol van het bestuur.

De bestuursleden hebben voor de waarneming een salaris ontvangen. Het salaris is bepaald naar rato van het brutosalaris ad NAf 12.000 van de voormalige directeur.

In het onderstaand overzicht wordt het aan- en aftreden van deze bestuursleden als waarnemend directeur weergegeven.

Bestuurslid	Periode gefungeerd als waarnemend directeur	Ontvangen brutosalaris (NAf)
Randall Brute	31 juli 2013 t/m 16 augustus 2013	8.111
Marius Römer	19 augustus 2013 t/m 30 augustus 2013	6.239
Tariq Abraham	2 september 2013 t/m 18 september 2013	8.111
Marius Römer	19 september 2013 t/m 30 september 2013	4.991

We hebben vastgesteld dat diverse cheques boven NAf5.000 geaccordeerd zijn door bestuursleden. Conform het bestuurs- en directiereglement is de directeur bevoegd om betalingen te accorderen tot een bedrag van NAf 5.000. Betalingen groter dan NAf 5.000 dienen tezamen met één dagelijks bestuurslid geaccordeerd te worden. Voor betalingen groter dan NAf 50.000 dienen zelfs 2 dagelijks bestuursleden tezamen met de directeur de betaling te accorderen. Bij waarneming van de directeur is de tekenbevoegdheid toegekend aan 2 bestuursleden tot een bedrag van maximaal NAf 5.000.

Het bestuurs- en directiereglement is op 14 februari 2011 geaccordeerd door de volgende bestuursleden:

- de heer M. Römer, voorzitter;
- de heer E. Ider, secretaris;
- de heer S. van Heydoorn, penningmeester;
- de heer R. dos Santos, commissaris;
- de heer N. Farah, commissaris.

Een formeel vastgestelde begroting voor de jaren 2012 en 2013 hebben wij tijdens ons onderzoek niet aangetroffen. Een vastgestelde begroting vormt een belangrijke basis voor de toetsing van de rechtmatigheid en kan tevens dienen als instrument ter beheersing van de kosten. Hiertoe dient periodiek een confrontatie te worden opgesteld tussen de begroting en de gerealiseerde resultaten. Op basis hiervan kan tijdig worden bijgestuurd. Het opstellen van de jaarrekening alsmede het laten controleren hiervan door een externe accountant vormt een belangrijk aspect bij het afleggen van verantwoording over het gevoerde beleid. De jaarrekening 2011 is op 1 augustus 2013 van een controleverklaring voorzien. Door het voormalige bestuur is geen controleerbare verantwoording over het jaar 2012 opgeleverd.

Door het huidige bestuur is gevraagd in onze rapportage specifiek in te gaan op eventuele verschillen in onze bevindingen met betrekking tot de periode vanaf 3 oktober 2013, de periode waarop de samenstelling van het bestuur van FWNK is gewijzigd. Hiervan kunnen wij aangeven dat wij hebben vastgesteld dat vanaf 3 oktober 2013 de geldende regels inzake tekenbevoegdheid strikt zijn nageleefd. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het nieuwe bestuur een begroting heeft ingediend voor het jaar 2014. Tevens is gestart met het opnieuw voeren van de administraties over de jaren 2012 en 2013. Dit door de administratief medewerkster die door het vorige bestuur was ontslagen opnieuw aan te stellen. Het contract met Immeku Accounting and Administration is in verband hiermee beëindigd. Inmiddels is de externe accountant gestart met de controle van de verantwoordingen over de jaren 2012 en 2013.

Hieronder zijn de voornaamste bevindingen per begunstigde / kostensoort opgenomen. Voor een volledig overzicht van de bevindingen per begunstigde / kostensoort verwijzen wij naar de bijlagen bij deze rapportage.

Bevindingen per categorie

1. IAA/Immeku Accounting and Administration

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
1.	Immeku Accounting and Administration	319.095,06	44

Het bedrijf Immeku Accounting and Administration is ingehuurd voor het uitvoeren en ondersteunen van de administratieve werkzaamheden bij FWNK. Inhuur heeft plaatsgevonden op basis van een daartoe strekkend besluit dat in de bestuursvergadering d.d. 12 juni 2012 is genomen. Op die datum is besloten tot de inhuur van Immeku Accounting and Administration voor de periode januari tot en met december 2012. Een bestuursbesluit waaruit de verlenging van de inhuur voor 2013 blijkt hebben wij niet aangetroffen. De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De door de directeur geaccordeerde offerte ontbreekt in de administratie. We hebben een kopie van de offerte aangetroffen, maar deze is niet door de directeur ondertekend.
- In de offerte is geen uurtarief opgenomen, waardoor de juistheid van het gefactureerde uurtarief niet is vast te stellen.

- De kwaliteit van uitgevoerde werkzaamheden door IAA/Immeku Accounting and Administration voldoet niet aan de daaraan te stellen eisen. Dit is door de huidige directeur en de administratrice vastgesteld. Hierop zijn alle administratieve werkzaamheden opnieuw uitgevoerd door de administratrice. Daarnaast is van een deel van de gefactureerde werkzaamheden geen tastbaar resultaat aangetroffen zoals werkzaamheden ten behoeve van de jaarrekening 2012.
- Mevrouw Mathilda, eigenaar van Immeku Accounting and Administration heeft in de maand april 2013 tevens gefungeerd als interim-directeur van FWNK. Hiervan ontbreekt de onderliggende arbeidsovereenkomst. Ze heeft een betaling ontvangen inzake het salaris en de uitgevoerde werkzaamheden van NAf 17.717,90. De cheque is gedateerd 23 april 2013 en geaccordeerd door 2 bestuursleden, dhr. Römer en dhr. Ider. Conform het bestuurs- en directiereglement is dit niet toegestaan. Cheques boven NAf 5000,- dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

2. Overige administratieve werkzaamheden

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
2.	Overige administratieve werkzaamheden	15.565,56	8

Het betreft de uitbetaalde salarissen van een tweetal medewerkers welke door mevrouw Mathilda van Immeku Accounting and Administration werden aangestuurd voor het uitvoeren van administratieve werkzaamheden (tijdelijk dienstverband t/m juli 2013). Het is tijdens ons onderzoek niet duidelijk geworden welke werkzaamheden door deze medewerkers zijn uitgevoerd. De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De (arbeids-)overeenkomst (t/m juli 2013) met de medewerkers ontbreekt in de administratie.
- Met een van de medewerkers is in augustus 2013 een arbeidsovereenkomst afgesloten voor een periode van 1 jaar welke per 31 juli 2014 afliep. Het contract is niet verlengd, deze medewerker is niet meer werkzaam bij FWNK.

3. Accountantskantoor H.G.M. Jourdain BV

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
3.	Accountantskantoor H.G.M. Jourdain BV	124.300,39	7

Het betreft betalingen voor de verrichte werkzaamheden ten behoeve van een bijzonder onderzoek naar het functioneren van de administratrice in opdracht van FWNK. Tevens betreft het betalingen inzake het uitvoeren van een quickscan met als primaire doel 'het verschaffen van inzicht in de (mogelijke) leemtes c.q. tekortkomingen op het gebied van de (financiële) interne beheersing van FWNK'. Hiertoe zijn de volgende betalingen verricht:

	NAf
• 11 januari 2012	11.130,00
• 4 april 2012	11.236,00
• 29 juni 2012	50.562,00
• 26 augustus 2012	22.472,00
• 27 maart 2013	15.000,00
• 6 mei 2013	8.900,39
• 12 juni 2013	5.000,00

De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De offerte en contract ontbreken in de administratie.
- We hebben vastgesteld dat een cheque ad NAf 8900,39 door 2 bestuursleden is geaccordeerd. Dit is niet toegestaan conform de in het bestuurs- en directiereglement opgenomen richtlijnen inzake tekenbevoegdheid. Cheques boven NAf 5000 dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

4. Asjes Carrega advocaten

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
4.	Asjes Carrega advocaten	56.372,53	11

Het betreft diverse juridische kosten, waaronder voornamelijk kosten inzake het hoger beroep en bodemprocedure tegen de toenmalige directeur Prince. In deze zaak is FWNK veroordeeld tot het betalen van een schadevergoeding aan de heer Prince. Deze schadevergoeding is onder 'overige juridische bijstand' verantwoord.

De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De offerte en het contract ontbreken in de administratie.
- We hebben vastgesteld dat een cheque ad NAf 5.813,79 d.d. 5 juli 2013 door 2 bestuursleden, de heer Römer en de heer Ider is geaccordeerd. Dit is niet toegestaan conform de in het bestuurs- en directiereglement opgenomen richtlijnen inzake tekenbevoegdheid. Cheques boven NAf 5000 dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

5. Soliana Bonapart Aardenburg

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
5.	Soliana Bonapart Aardenburg	133.205,85	7

Dit betreft diverse juridische werkzaamheden waaronder werkzaamheden welke in 2010 zijn verricht inzake 'advies mbt herstructurering kansspelen'.

De belangrijkste bevinding is als volgt:

De offerte en het contract ontbreken in de administratie.

6. Pieter & Wilsoe advocaten / DC Law adv.

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
6.	Pieter & Wilsoe advocaten / DC Law adv.	82.557,17	6

Het betreft de betalingen in de periode van 10 juni 2013 tot en met 1 oktober 2013 inzake diverse juridische kosten en advieswerkzaamheden. De werkzaamheden hebben betrekking op het adviseren en begeleiden van FWNK in de kort geding procedure van de heer Pieternella en de heer Eugenio tegen FWNK. Tevens betreft het werkzaamheden inzake het bestuderen van diverse stukken met betrekking tot de controle (-bevoegdheid) van FWNK op vergunninghouders.

Opstellen van brieven en het bestuderen / bespreken van vonnissen Piaternella en Eugenio,.

De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De offerte en het contract ontbreken in de administratie.
- We hebben vastgesteld dat aan Pieter & Wilsoe advocaten 2 cheques zijn uitbetaald ad NAf 18.718,71 d.d. 10 juni 2013 getekend door bestuursleden de heer Römer en de heer Marshall, en NAf 44.764,86 d.d. 26 juni 2013 getekend door bestuursleden de heer Römer en de heer Ider. Dit is niet toegestaan conform de in het bestuurs- en directiereglement opgenomen richtlijnen inzake tekenbevoegdheid. Cheques boven NAf 5.000 dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

7. Deloitte

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
7.	Deloitte	26.908,10	3

Het betreft de betalingen inzake ontwerp CAO en de werving / selectie van een nieuwe directeur voor FWNK. De belangrijkste bevinding is als volgt:

De offerte en het contract ontbreken in de administratie.

8. Overige juridische bijstand

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
8.	Overige juridische bijstand	110.713,01	8

Dit betreft de betalingen inzake juridische kosten en advieswerkzaamheden in relatie met Asjes Carrega waaronder voornamelijk kosten inzake het hoger beroep en bodemprocedure tegen de toenmalige directeur Prince alsmede de kosten van een door de rechter toegekend voorschot op schadeloosstelling ad NAf 72.298, een kort geding tegen een vergunninghouder en advieskosten met betrekking ontslag toenmalige directeur.

De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De offerte en het contract ontbreken in de administratie.
- We hebben vastgesteld dat een cheque ad NAf 10.000 d.d. 12 september 2013 is getekend door 2 bestuursleden de heer Ider en de heer Brute en een cheque ad NAf 6.678 d.d. 5 juli 2013 tevens is getekend door 2 bestuursleden de heer Römer en de heer Ider. Dit is niet toegestaan conform de in het bestuurs- en directiereglement opgenomen richtlijnen inzake tekenbevoegdheid. Cheques boven NAf 5.000 dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

9. Beveiliging

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
9.	Beveiliging	15.688,10	4

Het betreft betalingen inzake de beveiliging van het kantoorpand FWNK.

De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- Het contract met en/of de offerte van Biometrische Beveiliging Curaçao ontbreekt in de administratie.
- We hebben vastgesteld dat een cheque ad NAf 6.703,50 d.d. 19 juli 2013 door 2 bestuursleden is geaccordeerd, de heer Römer en de heer Ider. Dit is niet toegestaan conform de in het bestuurs- en directiereglement opgenomen richtlijnen inzake tekenbevoegdheid. Cheques boven NAf 5.000 dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

10. AbakuX IT Services

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
10.	AbakuX IT Services	43.778,00	5

Het betreft de volgende betalingen inzake het configureren en installeren van software:

• 4 juni 2012	NAf 15.158
• 21 september 2012	7.155
• 16 juli 2012	8.109
• 5 juli 2013	10.335
• 19 augustus 2013	3.021

De belangrijkste bevindingen zijn als volgt:

- De offerte en het contract ontbreken in de administratie.
- We hebben vastgesteld dat een cheque ad NAf 10.335 d.d. 5 juli 2013 door 2 bestuursleden is geaccordeerd, de heer Römer en de heer Ider. Dit is niet toegestaan conform de in het bestuurs- en directiereglement opgenomen richtlijnen inzake tekenbevoegdheid. Cheques boven NAf 5.000 dienen tevens door de directeur geaccordeerd te worden.

11. Donaties

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
11.	Donaties	46.900,00	4

Het betreft donaties aan diverse maatschappelijke instellingen:

- Curaçao Tourist Board ad NAf 20.000 d.d. 20 januari 2010.
- Honkbal federatie FEBEKO ad NAf 11.900 d.d.11 februari 2011 ten behoeve van de deelname aan een honkbaltoernooi in Rotterdam.
- Stichting 'Sky is the Limit', een stichting die zich volgens de inschrijving bij de Kamer van Koophandel bezig houdt met 'maatschappelijke activiteiten'. Een bedrag ad NAf 10.000 d.d. 23 februari 2012. Tijdens het onderzoek is niet duidelijk geworden met welk doel dit bedrag is verstrekt.
- Frank Curiel Ballpark ad NAf 5.000 d.d. 26 juli 2013 in het kader van de World Series Little League te Miami.

De belangrijkste bevinding is als volgt:

Van een betaling ad NAf 10.000 d.d. 23 februari 2012 inzake een donatie aan de stichting 'Sky is the Limit' ontbreken in de administratie de onderliggende documenten. De cheque is wel geaccordeerd door de toenmalige directeur de heer Van Heydoorn en een bestuurslid, de heer Römer.

12. Overige

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
12.	Overige	46.007	7

Het betreft betalingen inzake o.a. het aanschaffen van materiele vaste activa. En de kosten inzake de afwikkeling ontslag van de voormalig directeur mevrouw Alberto.

Datum	Bedrag (NAf)	Omschrijving
12 juli 2012	5.510	Aanschaf airco's
16 augustus 2012	666	LCD TV
28 september 2012	1.219	Blackberry Bold 5
26 augustus 2013	1.267	PC
23 augustus 2013	1.997	Website design+development
18 december 2013	17.674	Afwikkeling ontslag Mw. Alberto
30 december 2013	17.674	Afwikkeling ontslag Mw. Alberto

De belangrijkste bevinding is als volgt:

- Offertes ontbreken in de administratie.
- Een Blackberry Bold ad NAf 1.219 is op kosten van FWNK aangeschaft maar is niet meer binnen de organisatie aanwezig. Wij hebben tijdens uit interview vernomen dat deze voor de heer Van Heijdoorn was aangeschaft.

13. SOAB

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
13.	SOAB	225.000,00	27

Het betreft achterstallige betalingen voor werkzaamheden welke over de jaren 2007 t/m 2010 door SOAB zijn uitgevoerd. In overleg tussen FWNK en SOAB is een afbetalingsregeling overeengekomen.

Geen bijzonderheden geconstateerd.

14. ATM

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
14.	ATM	92.662,50	32

Het betreft betaling van een achterstallige schuld bij ATM over de jaren 2009 en 2010. Het onderliggende contract is door de toenmalige directeur dhr. Prince getekend.

Geen bijzonderheden geconstateerd

15. Reda Sociaal

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
15.	Reda Sociaal	100.000,00	1

In de vergadering van de Raad van Ministers d.d. 3 november 2010 is afgesproken dat FWNK ook een bijdrage zal geven ten behoeve van het project waternoedschade welke in het leven is geroepen ter hulpverlening aan de slachtoffers van Tomas.


Geen bijzonderheden geconstateerd.

5. Slot

Wij gaan er van uit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn vanzelfsprekend bereid deze analyse nader toe te lichten.



drs. W.A.J. Nijdam RE CPA CFE
Audit Manager



drs. R.E. Faneyte RA CFE CICA
Associate Director

Bijlage(n): 1

1. IAA/Immeku Accounting and Administration

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
1.	Immeku Accounting and Administration	319.095,06	44

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Van de 44 geselecteerde betalingen, ontbreken bij 25 de onderliggende offertes. Van 14 betalingen zijn de onderliggende offertes wel aanwezig, echter zijn deze niet ter accordering ondertekend door de directeur, dhr. Heydoorn. Van 5 geselecteerde betalingen hebben we de kopie van de cheques niet aangetroffen in de ordners. Een kopie van deze cheques is achteraf opgevraagd bij de desbetreffende banken.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Van de 44 geselecteerde betalingen, ontbreekt bij alle de opdrachtbevestiging / contract.*
Opdracht/contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Van de 44 geselecteerde betalingen, ontbreekt bij 9 de onderliggende factuur.*
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Van de 44 geselecteerde betalingen, sluiten bij 10 de gefactureerde kosten aan met de onderliggende offertes. Echter zijn deze offertes niet ter accordering ondertekend door de directeur. Van 4 betalingen kon de juistheid van het in rekening gebrachte uurtarief niet vastgesteld worden. In de desbetreffende offertes is geen onderbouwing van het uurtarief opgenomen. Aangezien bij 25 van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes ontbreken, kon dit niet worden vastgesteld.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Van de 44 geselecteerde betalingen, zijn 26 geaccordeerd door bevoegden. Cheques zijn geaccordeerd door: dhr. Heydoorn, dhr. Ider, dhr. Marshall, dhr. Römer en dhr. Brute. Na 3 oktober 2013 zijn de cheques geaccordeerd door dhr. Samson en mevr. de Lanoy. Van 6 overboekingen kon niet vastgesteld worden wie de betaling heeft geaccordeerd, aangezien de desbetreffende opdrachtbrieven ontbreken. 1 cheque boven de NAf 5.000 is geaccordeerd door 2 bestuursleden.
Overboekingen op de juiste bankreknr. is conform factuur	<ul style="list-style-type: none"> Van 11 overboekingen ontbreken bij 4 op de facturen het bankrekeningnummer. Hierdoor kon dit niet worden vastgesteld. Van de 11 overboekingen ontbreken bij 7 de onderliggende factuur. Hierdoor kon dit niet worden vastgesteld.
levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Van de 30 facturen ontbreekt bij 20 het bewijs van levering van diensten / product. Bij 10 is de levering van product / dienst door een bestuurslid vastgesteld. Leveringen zijn vastgesteld door dhr. Römer, dhr. Ider, dhr. Brute en dhr. Samson (na 3 oktober 2013).
<p>*Van 5 geselecteerde betalingen ontbreken in de administratie alle onderliggende documenten (cheques/opdrachtbevestiging/contract/factuur).</p>	

2. Overige administratieve werkzaamheden

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
2.	Overige administratieve werkzaamheden	15.565,56	8

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing, aangezien in dit geval sprake is van het uitvoeren van administratieve werkzaamheden door een tweetal medewerkers (tijdelijk dienstverband t/m juli 2013). Met een van de medewerkers is in augustus 2013 een arbeidsovereenkomst afgesloten voor een periode van 1 jaar.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Van de 8 geselecteerde betalingen, is er slechts bij 4 de arbeidsovereenkomst aanwezig.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> De arbeidsovereenkomst is geaccordeerd door dhr. Römer, dhr. Brute en dhr. Ider.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing, de urenspecificaties zijn wel aanwezig.
Factuur sluit aan met offerte/contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Cheques zijn geaccordeerd door dhr. Römer , dhr. Ider en dhr. Brute.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door mevr. Alberto, dhr. Römer, dhr. Ider en dhr. Brute.

3. Accountantskantoor H.G.M. Jourdain BV

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
3.	Accountantskantoor H.G.M. Jourdain BV	124.300,39	7

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 7 betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 7 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging/contract hebben aangetroffen, hebben wij dit niet vast kunnen stellen.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle 7 betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes/contracten ontbreken, is deze controlecriteria niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Van de 7 betalingen zijn bij 6 de cheques geaccordeerd door bevoegden: dhr. Heydoorn, dhr. Ider, dhr. Römer en dhr. Marshall. 1 cheque boven NAf 5000 is geaccordeerd door 2 bestuursleden.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden.

4. Asjes Carrega advocaten

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
4.	Asjes Carrega advocaten	56.372,53	11

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 11 betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 11 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, is deze controlecriteria niet vast te stellen.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle 11 betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes/contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Een cheque boven NAf 5000 is geaccordeerd door 2 bestuursleden.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering vastgesteld door dhr. Ider en dhr. Römer.

5. Soliana Bonapart Aardenburg

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
5.	Soliana Bonapart Aardenburg	133.205,85	7

Onderzoek criteria	Bevindingen Namen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 7 betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 7 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, hebben wij dit niet vast kunnen stellen.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij 4 betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes / contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Alle cheques geaccordeerd door bevoegden: dhr. Heydoorn, dhr. Ider, dhr. Römer en dhr. Marshall
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegde: dhr. Römer.

6. Pieter & Wilsoe advocaten / DC Law adv.

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
6.	Pieter & Wilsoe advocaten / DC Law adv.	82.557,17	6

Onderzoek criteria	Bevindingen
offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 4 betalingen is een offerte aangetroffen. 2 betalingen hebben betrekking op een opzegovereenkomst.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 4 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor 4 van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract niet hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle 4 betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes / contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> 2 cheques boven NAf 5000 zijn geaccordeerd door 2 bestuursleden. Cheque NAf 18.718,71 d.d. 10 juni 2013 is getekend door de bestuursleden dhr. Römer en dhr. Marshall. En cheque ad NAf 44.764,86 d.d. 26 juni 2013 is getekend door bestuursleden dhr. Römer en dhr. Ider.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden: dhr. Römer en dhr. Ider.

7. Deloitte

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
7.	Deloitte	26.908,10	3

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 3 betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 3 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes / contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Alle cheques geaccordeerd door bevoegden: cheques d.d. 16 augustus 2013 en 23 augustus 2013 zijn geaccordeerd door dhr. Brute, dhr. Römer en dhr. Ider.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden: Levering d.d. 22 augustus 2013 en 26 augustus 2013 vastgesteld door dhr. Römer, dhr. Ider en dhr. Brute.

8. Overige juridische bijstand

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
8.	Overige juridische bijstand	110.713,01	8

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 8 betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 8 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende offertes / contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> 2 cheques boven NAf 5000 zijn geaccordeerd door 2 bestuursleden : een cheque ad NAf 10.000 d.d. 12 september 2013 is getekend door 2 bestuursleden dhr. Ider en dhr. Brute en een cheque ad NAf 6.678 d.d. 5 juli 2013 is getekend door 2 bestuursleden dhr. Römer en dhr. Ider.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden: Levering d.d. 28 juni 2013, 31 juli 2013 en 13 september 2013 vastgesteld door dhr. Römer, dhr. Ider en dhr. Brute.

9. Beveiliging

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
9.	Beveiliging	15.688,10	4

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle 4 betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 4 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij 3 betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> een cheque ad NAf 6.703,50 d.d. 19 juli 2013 is door 2 bestuursleden is geaccordeerd dhr. Römer en dhr. Ider.
overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden: Levering d.d. 19 juli 2013 vastgesteld door dhr. Römer.

10. AbakuX IT Services

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
10.	AbakuX IT Services	43.778,00	5

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de betalingen is een offerte aangetroffen.
Oprachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de 5 betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> een cheque ad NAf 10.335 d.d. 5 juli 2013 is door 2 bestuursleden is geaccordeerd dhr. Römer en dhr. Ider.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden: Levering d.d. 5 juli 2013 vastgesteld door dhr. Römer.

11. Donaties

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
11.	Donaties	46.900,00	4

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> 3 cheques zijn geaccordeerd door bevoegden. Van een betaling ad NAf 10.000 inzake donatie aan de stichting 'Sky is the Limit' ontbreken in de administratie de onderliggende documenten. De cheque is wel geaccordeerd door de toenmalige directeur en een bestuurslid, dhr. Van Heydoorn en dhr. Römer.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing

12. Overige

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
12.	Overige	46.007	7

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van de betalingen is een offerte aangetroffen.
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij geen van betalingen is een opdrachtbevestiging / contract aangetroffen.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien we voor geen van de geselecteerde betalingen de opdrachtbevestiging / contract hebben aangetroffen, kon dit niet vastgesteld worden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Bij alle betalingen hebben we een factuur aangetroffen.
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Aangezien van de geselecteerde betalingen de onderliggende contracten ontbreken, is dit niet vast te stellen.
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Alle cheques zijn geaccordeerd door bevoegden: cheques d.d. 12 juli 2012 t/m 23 augustus 2013 zijn geaccordeerd door dhr. Heydoorn, dhr. Brute, dhr. Römer en dhr. Ider. Na 3 oktober 2013 door dhr. Samson en mevr. de Lanoy.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Er ontbreekt een blackberry bold ad NAf 1219. Uit interview hebben wij vernomen dat deze ten behoeve van dhr. Van Heydoorn was aangeschaft

13. SOAB

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
13.	SOAB	225.000.00	27

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdracht/contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Alle cheques zijn geaccordeerd door bevoegden: Cheques van het jaar 2010 zijn geaccordeerd door dhr. Prince en dhr. Thielman.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> De levering is vastgesteld door de dhr. Prince.

14. ATM

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
14.	ATM	92.662,50	32

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet vast kunnen stellen. Het betreft oude contracten en offertes. Deze zijn in het magazijn gearchiveerd en waren niet terug te vinden.
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Niet vast kunnen stellen. Het betreft oude contracten en offertes. Deze zijn in het magazijn gearchiveerd en waren niet terug te vinden.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> Alle cheques zijn geaccordeerd door bevoegden: Cheques zijn geaccordeerd door dhr. Prince, mevr. Sabat en dhr. Thielman.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Levering dienst vastgesteld door bevoegden: De levering is vastgesteld door dhr. Prince. Levering betreft het dagelijks uitzenden van Wega di Number Kòrsou.

15. Reda Sociaal

Nr.	Begunstigde / kostensoort	Totaal bedrag (NAf)	Aantal betalingen
15.	Reda Sociaal	100.000,00	1

Onderzoek criteria	Bevindingen
Offertes aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdrachtbevestiging / contract aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Opdracht / contract geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> In de vergadering van de Raad van Minister dd. 3 november 2010 is afgesproken dat FWNK ook een bijdrage zal geven ten behoeve van het project waternoedschade welke in het leven is geroepen ter hulpverlening aan de slachtoffers van Tomas.
Factuur aanwezig	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Factuur sluit aan met offerte / contract / opdrachtbrief	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing
Cheques / overboekingen geaccordeerd door bevoegden	<ul style="list-style-type: none"> De cheque is geaccordeerd door bevoegden: cheque is geaccordeerd door dhr. Prince, mevr. Sabat en dhr. Thielman.
Overboekingen op de juiste bankreknr. cf. factuur	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing.
Levering product / dienst is vastgesteld	<ul style="list-style-type: none"> Niet van toepassing