

RAPPORT
van feitelijke bevindingen
inzake
onderzoek financiële administratie
Carifesta XI-organisatie

Paramaribo, 22 juli 2014

CONFIDENTIEEL

Minister van Financiën

Ons kenmerk : ATE/ata/0479/14

Uw kenmerk : -

Bijlage(n) : 5

Geachte minister,

In de missive van de president van de Republiek Suriname van 12 februari 2014 (Regeringsvoorstel No. 19) wordt aan de ministers van Financiën en van Onderwijs en Volksontwikkeling medegedeeld dat de regering heeft besloten een accountantsonderzoek in te stellen naar de financiële administratie van de Carifesta XI-organisatie. Aan de minister van Financiën is gevraagd om ervoor te zorgen dat de regering op korte termijn beschikt over de resultaten van het accountantsonderzoek. Op dinsdag 19 maart 2014 heeft de Centrale Landsaccountantsdienst (CLAD) u, naar aanleiding van het telefonische verzoek van de directeur van Financiën d.d. 04 maart 2014, een opdrachtbevestiging (kenmerk: RRA/rra/0170/14) doen toekomen en uitvoering te geven aan de opdracht van de regering van Suriname. Op 22 mei 2014 is een aangepaste opdrachtbevestiging (kenmerk: RRA/rmd/0345/14) naar u toegestuurd.

Op basis van de eerder aangehaalde missive en de door ons verzamelde informatie uit gevoerde oriënterende gesprekken in de maand maart 2014, hebben wij de opdracht van de regering als volgt geïnterpreteerd: "Alvorens een besluit te nemen ten aanzien van de extra kosten die gemaakt zijn in het kader van Carifesta XI, wenst de regering van Suriname inzicht te verkrijgen in de geldinstromen, de gelduitstromen, de omvang van het saldo van de openstaande facturen en het beheer van de investeringen vanwege Carifesta XI."

In paragraaf I van dit "rapport van feitelijke bevindingen" wordt de opdracht beschreven, waarbij wordt ingegaan op de aard en reikwijdte van de werkzaamheden en de opzet en uitvoering van het onderzoek. In paragraaf II worden in een managementsamenvatting de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van het onderzoek gepresenteerd. In de resterende paragrafen (III tot en met VI) van dit "rapport van feitelijke bevindingen" worden de uitkomsten van het onderzoek thematisch besproken.

Omtrent onze bevindingen wordt verslag uitgebracht volgens onderstaande indeling:

- I. OPDRACHT
- II. MANAGEMENTSAMENVATTING
- III. BESCHIKBAAR GESTELDE MIDDELEN
- IV. PER BANK EN KAS VERRICHTE BETALINGEN
- V. INVENTARISATIE GEBRUIKSGOEDEREN EN PROMOTIEMATERIAAL
- VI. NOG TE BETALEN FACTUREN
- VII. BEPERKING IN VERSPREIDINGSKRING EN HET GEBRUIK

In het "rapport van feitelijke bevindingen" zijn de onderstaande bijlagen opgenomen:

1. Overzicht "Nog te betalen leveranciers" waarvan de originele facturen en waar nodig de overeenkomsten zijn aangetroffen
2. Overzicht van openstaande facturen die nader onderzoek behoeven
3. Inventarislijst van de door de CLAD uitgevoerde inventarisatie op totaalniveau
4. Verschillen CLAD inventarisatie en "inventarislijst" volgens het Carifesta XI financieel verslag (bijlage 1)
5. Vragen en antwoorden ten aanzien van het Carifesta XI financieel verslag

I. OPDRACHT

De uitvoering van de opdracht is op woensdag 12 maart 2014 gestart. Het "Carifesta XI financieel verslag" van maart 2014, dat is samengesteld door de heer C.G. Cederboom, BEc, administrateur van de Carifesta XI-organisatie, is op donderdag 13 maart 2014 ontvangen. Op donderdag 17 april 2014 is het onderzoek tijdelijk stopgezet, omdat de minister van Financiën het Carifesta XI financieel verslag aan een onderzoek wenste te onderwerpen door een andere onafhankelijke externe accountant. Dit onderzoek heeft geleid tot een aantal door de CLAD uit te voeren werkzaamheden en door de Carifesta XI-organisatie te beantwoorden vragen. In bijlage 5 van ons "rapport van feitelijke bevindingen" is ingegaan op de vragen die de minister van Financiën had naar aanleiding van de beoordeling van het "Carifesta XI financieel verslag" van maart 2014 door de ingeschakelde externe accountant.

Aard en reikwijdte van onze werkzaamheden

Een accountantsonderzoek zoals opgenomen in de inleiding wordt in dit kader gekwalificeerd als een bijzonder onderzoek. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de internationale controlestandaard 4400 (ISA 4400) "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie" van de International Federation of Accountants (IFAC) en de Verordening gedragscode (VGC) voor accountants die aangesloten zijn bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met u zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in dit rapport en de

bijlagen opgenomen cijfermateriaal en de toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in dit rapport en de bijlagen opgenomen cijfermaterieel en de toelichtingen daarop.

Wij vestigen de aandacht op het feit dat wij de aard en reikwijdte van de te verrichten werkzaamheden tijdens de uitvoering van ons onderzoek hebben gewijzigd. In de aangepaste opdrachtbevestiging van 22 mei 2014 is aangegeven dat het onderzoek gebaseerd zou zijn op ISA 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". De administrateur die verantwoordelijk is geweest voor de financiële administratie van de Carifesta XI-organisatie was echter vanaf 10 juni 2014 niet meer beschikbaar voor het geven van toelichtingen op de door hem gevoerde administratie. Voorts waren niet alle met de coördinatie van specifieke activiteiten belaste personen beschikbaar voor het toelichten van de wijze waarop ze financieel uitvoering hebben gegeven aan hun activiteiten.

Opzet en uitvoering onderzoek

In het kader van dit onderzoek hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

1. Het nagaan of de administratieve organisatie is nageleefd bij de uitvoering van transacties met financiële gevolgen (ontvangsten en uitgaven) vanwege het festival.
2. Het in kaart brengen van transacties met een inkomende geldstroom. Hierbij moet onder meer gedacht worden aan ontvangsten verkregen uit de verkoop van promotieartikelen en toegangskarten en uit sponsoring.
3. Het in kaart brengen van transacties met een uitgaande geldstroom. Bij deze transacties zal speciale aandacht worden besteed aan leveringen van SRD 10.000,- en meer.
4. Het inventariseren van de duurzame gebruiksgoederen die met middelen van het festival zijn aangeschaft.
5. Het vaststellen in hoeverre de geldstromen (uitgaande en inkomende) en de inventarissen volledig zijn verantwoord in de financiële administratie.
6. Het vaststellen van de omvang en de rechtmatigheid van alle openstaande facturen.
7. Het onderzoeken van de punten uit de opsomming van vragen en vervolgvragen ten aanzien van het "Carifesta XI financieel verslag maart 2014" afkomstig van de minister van Financiën.

II. MANAGEMENTSAMENVATTING

Voor het organiseren van het Carifesta XI was een begroting van SRD 23.568.000,- voor de kosten van het festival ter goedkeuring ingediend. Van dit bedrag is uiteindelijk een bedrag van SRD 18.948.260,- goedgekeurd. Ten laste van het Directoraat Cultuur (Ministerie van Onderwijs en Volksontwikkeling) is SRD 16.000.000,- overgemaakt. Op 06 november 2012 is middels giro-opdracht 109720 een bedrag van SRD 500.000,- op de rekening bij de CBvS (0313100/001-152-968 op naam van de Carifesta-Organisatie) gestort. In 2013 is door middel van verschillende giro-opdrachten in totaal SRD 15.500.000,- op de bankrekening van de Carifesta XI-organisatie overgemaakt door het Directoraat Cultuur. Door het Ministerie van Sport- en Jeugdzaken is op 27 december 2012 een bedrag van SRD 300.000,- (middels giro-opdracht 112155) overgemaakt en in 2013 een bedrag van SRD 2.648.260,- (middels giro-opdracht 125862).

De werkelijke kosten van het Carifesta XI bedragen SRD 39.376.873,-, te weten:

- SRD 33.376.873,- volgens het Carifesta XI financieel verslag en

- SRD 6.000.000,-, dat door het Bureau Nationale Veiligheid van het Kabinet van de president betaald zal worden.

Van de totale kosten moet nog SRD 18.777.720,- betaald worden aan leveranciers. Volgens het Carifesta XI financieel verslag bedraagt het nog te betalen bedrag SRD 18.661.634,- (bijlage 10). Wij hebben vastgesteld dat twee facturen met een totaalbedrag van SRD 109.094,- niet zijn meegeteld in het totaalbedrag, terwijl van één factuur het bedrag in US\$ is meegeteld in plaats van het in SRD omgerekende bedrag.

Bij de uitvoering van de beleidsmaatregelen in het kader van het Carifesta XI heeft de regering zich niet gehouden aan het begrotingsbeginsel van "voorafgaande toestemming" aanvragen. Daarnaast mag de regering ook het terzijde schuiven van de begrotingsdiscipline verweten worden. Binnen een adequate administratieve organisatie heeft een budget een taakstellend karakter. Het bewaken van het budget is een belangrijke taak voor elke budgetverantwoordelijke functionaris. Wij stellen vast dat binnen de Carifesta XI-organisatie het budget onvoldoende is bewaakt, waardoor het in hoge mate is overschreden.

Uit het Carifesta XI financieel verslag blijkt dat voor de uitvoering van het festival is uitgegaan van een budget van SRD 23.568.000,- (pagina 17). De heer S. Sidoel (festival directeur van Carifesta XI) heeft aangegeven dat het verschil tussen het begrote bedrag en de bijdrage van de overheid zou worden gedekt door sponsorgelden en opbrengsten uit activiteiten in het kader van het festival.

In deze managementsamenvatting besteden wij aandacht aan de volgende onderwerpen:

1. Vergelijking van het werkelijke activiteitsniveau met het gebudgetteerde activiteitsniveau.
2. De middelen die zijn ontvangen in het kader van het Carifesta XI.
3. De uitgaven die zijn gedaan in het kader van het Carifesta XI.
4. De inventarisatie van de duurzame gebruiksgoederen die met middelen van het Carifesta XI zijn aangeschaft.
5. De nog te betalen facturen naar aanleiding van het Carifesta XI.

Ad 1. Vergelijking van het werkelijke activiteitsniveau met het gebudgetteerde activiteitsniveau

Uit de aan de CLAD beschikbaar gestelde informatie blijkt dat voor de uitvoering van het Carifesta XI is uitgegaan van een kostenbegroting van circa SRD 23.568.000,-. Dit bedrag zou worden gefinancierd door het Directoraat Cultuur, het Ministerie van Sport- en Jeugdzaken, sponsoren en betaalde activiteiten in het kader van Carifesta XI. In de begroting is ervan uitgegaan dat 1.500 personen zouden participeren aan het Carifesta XI en dat 500 personen zouden functioneren als "liaison officers en event workers".

Uit de realisatie blijkt dat niet 1.500, maar 2.539 personen hebben geparticipeerd aan het Carifesta XI en dat niet 500, maar 927 personen hebben gefunctioneerd als "liaison officers en event workers". Wij hebben daarom een vergelijking gemaakt van de begrote gemiddelde kosten per participant en de werkelijke kosten per participant.

Uitgaande van de gebudgetteerde kosten van SRD 23.568.000,- en van 1.500 participanten, zijn de gebudgetteerde kosten per participant SRD 15.712,-. De werkelijke kosten bedragen SRD 39.376.873,-. Op basis van het werkelijke aantal participanten van 2.539 is vastgesteld dat de werkelijke gemiddelde kosten per participant SRD 15.509,- bedragen.

Wij stellen vast dat indien de Host Country Management Committee (HCMC) had besloten om het aantal participanten te beperken tot het begrote aantal en geen extra activiteiten had uitgevoerd, zoals het op kosten van het Carifesta XI vervoeren en accommoderen van participanten uit Cuba en Haïti, de begroting niet zou zijn overschreden.

Ad 2. De middelen die zijn ontvangen in het kader van het Carifesta XI

De ontvangsten in het kader van het Carifesta XI betreffen bijdragen van overheidswege, sponsoringen en opbrengsten uit de verkoop van toegangskarten en promotiemateriaal. De bijdragen van overheidswege zijn reeds uiteengezet in de eerste alinea van paragraaf II Managementsamenvatting. Volgens de administratieve organisatie dienden registers te worden bijgehouden voor sponsoringen, toegangskarten en promotiemateriaal. Wij hebben vastgesteld dat die registers niet zijn bijgehouden.

Per kas is een totaalbedrag ad US\$ 65.500,- als sponsoring ontvangen (SRD 219.425,-, omgerekend tegen de koers van de Centrale Bank van Suriname van SRD 3,35). Deze ontvangsten zijn aangewend voor het doen van uitgaven. In het financieel verslag is een overzicht opgenomen op pagina 18 met als omschrijving "Sponsoren Register", kolom "Voorzitter" met een totaalbedrag van US\$ 65.500,-. Echter ontbreken de afzonderlijke bedragen in US\$ van drie sponsoren in het financieel verslag. De totaalstelling van US\$ 65.500,- is wel correct. Het financieel verslag heeft in deze een cijfermatige fout. De drie sponsoren zijn Cirkel Group (US\$ 3.000,-), Caramenco (US\$ 2.500,-) en Rudisa (US\$ 10.000,-) met een totaalbedrag van US\$ 15.500,-. In het Carifesta XI financieel verslag (bijlage 7 Lening Graanoogst) zijn deze bedragen verrekend met door de heer Graanoogst voorgesloten bedragen.

Ad 3. De uitgaven die zijn gedaan in het kader van het Carifesta XI

De totale kosten bedragen SRD 39.376.873,-, waarvan SRD 18.777.720,- nog moet worden betaald. Bij de beoordeling van deze uitgaven hebben wij het volgende vastgesteld:

- Alle facturen en overige onderliggende documenten (overeenkomsten) zijn door de "festival directeur" getekend voor levering en betaalbaarstelling.
- De vijf-offerten-procedure is niet toegepast. Volgens de "festival directeur" bood het Carifesta XI-project, vanwege haar aard, niet altijd de ruimte om offertes op te vragen. Vanwege de tijdsdruk moest er snel worden gehandeld.
- Voor de accommodatie van de werknemers is een viertal panden gehuurd, te weten de panden aan de mr. F.H.R. Lim A Postraat no. 9, 17 en 20 en het "Waalgebouw" aan de Oude Hofstraat no. 1. Wij troffen de huurcontracten aan met betrekking tot de panden aan de mr. F.H.R. Lim A Postraat no. 17 en 20 en het ongetekende contract van het Waalgebouw. Deze ongetekende overeenkomst noemt de heer Ivan Frank Graanoogst als huurder. In de overeenkomst is niet vermeld dat hij namens de Carifesta XI-organisatie de huur is aangegaan.
- Bij het doen van inkopen is er geen rekening gehouden met de minimale controletechnische functiescheiding. De medewerker die als inkoper was aangesteld, was belast met de bestelling, het in ontvangst nemen, het beheer en de verstrekking van voornamelijk de verbruiksgoederen. De inkopen zijn verricht met goedkeuring van de secretaris van het HCMC en de "festival directeur".
- Volgens de opgestelde begroting is het honorarium van het managementteam (Festival Directorate), met uitzondering van de heren S. Sidoel en R. Trustfull, bepaald op SRD 7.500 per kalendermaand. Echter is vastgesteld dat maandelijks een bedrag ad SRD 15.000 aan alle commissieleden is uitbetaald, te weten een vaste vergoeding ad SRD 10.000,- en een onkostenvergoeding ad SRD 5.000,-. Vanwege het ontbreken van de

aanstellingsbeschikking kon de uitbetaling van de vergoedingen aan de leden van het managementteam niet op juistheid worden getoetst.

Ad 4. De inventarisatie van de duurzame gebruiksgoederen die met middelen van het Carifesta XI zijn aangeschaft

- Niet alle tijdens de inventarisatie aangetroffen duurzame gebruiksgoederen zijn opgenomen in bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag. De administrateur heeft naar aanleiding van deze constatering verklaard dat hij pas vanaf zijn indiensttreding per 01 maart 2013 een aanvang heeft gemaakt met de verwerking van de aankopen waarvoor onderliggende bescheiden (facturen) zijn overgelegd.
- In bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag zijn duurzame gebruiksgoederen opgenomen die wij tijdens de inventarisatie niet hebben aangetroffen.
- Wij hebben vastgesteld dat 26 airco's ontbreken. Zowel de festival directeur als de financieel medewerker hebben verklaard dat zich nog airco's bevinden in door de Carifesta XI-organisatie gehuurde panden. Tijdens het Carifesta XI waren drie panden gehuurd aan de mr. F.H.R. Lim A Postraat no. 9, 17 en 20 en één gebouw aan de Oude Hofstraat No. 1. Wij hebben vastgesteld dat airco's zijn aangeschaft voor plaatsing in het pand aan mr. F.H.R. Lim A Postraat no. 9 (negen airco's) en het pand aan de Oude Hofstraat no. 1 (vijf airco's). In beide gevallen zijn de airco's verrekend met (een gedeelte van) de te betalen huurpenningen. Van de overige twaalf ontbrekende airco's hebben wij geen informatie ontvangen over de locatie.
- Wij hebben mobiele telefoons aangetroffen van het merk Nokia, alsmede Telesur en Digicel simkaarten. Wij hebben van de aanschaf van de mobiele telefoons en de simkaarten geen bescheiden aangetroffen in de financiële administratie. Deze telefoons zijn evenmin opgenomen in bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag. Noch de "festival directeur", noch de financieel administrateur kon nadere informatie hieromtrent geven.
- Bij de inventarisatie is een restanthoeveelheid merchandise aangetroffen. Voor de aankoop van merchandise bij Shanghai Talent Imp & Exp Co., LTD (Shanghai, China) is een bedrag ad SRD 1.586.338,- (US\$ 473.533,60) in de financiële administratie verwerkt.

Ad 5. De nog te betalen facturen naar aanleiding van het Carifesta XI

In bijlage 10 van het Carifesta XI financieel verslag is een overzicht opgenomen van de nog te betalen facturen) met een totaalbedrag van SRD 18.661.634,-.

Bij de beoordeling is het volgende vastgesteld:

- De nog te betalen facturen bedragen SRD 18.777.720,-. Twee facturen met een totaalbedrag van SRD 109.094,- zijn niet meegeteld in het totaalbedrag, terwijl van één factuur het bedrag in US\$ is meegeteld in plaats van het in SRD omgerekende bedrag, waardoor er een verschil bij deze crediteur is van SRD 6.991,25. Hierdoor is het totaalbedrag in de bijlage SRD 116.085,48 lager.
- In honderd gevallen hebben wij de originele facturen en waar nodig de originele overeenkomsten aangetroffen. Het totaalbedrag van deze facturen is SRD 11.338.099,- (zie bijlage 1).
- De resterende (zestien) gevallen met een totaalbedrag van SRD 7.439.621,- dienen nader te worden beoordeeld (zie bijlage 2). Het betreft gevallen waarbij offertes of e-mailberichten als facturen zijn aangeboden, gevallen waarbij kopiefacturen zijn aangetroffen en gevallen waarbij een bedenking tegen de hoogte van het bedrag is.

III. BESCHIKBAAR GESTELDE MIDDELEN

III.1 Bevindingen ten aanzien van de beschikbaar gestelde middelen

In de periode 06 november 2012 tot en met 16 december 2013 is in totaal SRD 20.600.412,- gestort op de Carifesta XI-bankrekening bij de Centrale Bank van Suriname (CBvS). De stortingen betreffen overmakingen van overheidswege en van sponsors. Voor een bedrag ad SRD 221.875,- hebben wij geen bescheiden aangetroffen waaruit de herkomst van deze ontvangsten blijkt. Het eindsaldo van de bankrekening per 16 december 2013 bedraagt SRD 1.721,04.

Van de sponsors is SRD 1.428.556,- per bank ontvangen. Via de kas is US\$ 65.500,- en SRD 19.150,- ontvangen. Wij hebben deze bedragen vergeleken met die van het Carifesta XI financieel verslag. Hierbij is vastgesteld dat het bedrag van SRD 259.900,-, met als omschrijving "Djakimin/sponsoring" dat op 23 augustus 2013 per bank is ontvangen (bankafschrift nr. 49), niet vermeld is in het financieel verslag (pagina 18) in de kolom "Bank". Het totaalbedrag voor "via de bank ontvangen sponsorgelden" volgens het financieel verslag ad SRD 1.168.656,- is niet juist. Het juiste bedrag is SRD 1.428.556,-.

In het Carifesta XI financieel verslag (pagina 18) is een bedrag ad SRD 347.289,- opgenomen als sponsoring in natura. Aan de hand van onderliggende bescheiden hebben wij vastgesteld dat een bedrag ad SRD 351.294,- aan sponsoring in natura is ontvangen. Het verschil van SRD 4.005,- betreft de sponsoring van water door Aldimij. De overige sponsoringen betreffen de donatie van water en levensmiddelen. De donatie van de Centrale Bank van Suriname (CBvS) in natura ter waarde van SRD 306.000,-, betreft uitgaven voor het uitbrengen van een zogeheten "Rememberance book" na het Carifesta IX festival, die zonder tussenkomst van de Carifesta XI-organisatie door de CBvS zijn gedaan aan de leverancier Art Design. Per rapportagedatum was het "Rememberance book" nog niet uitgebracht. Een additioneel bedrag ad SRD 126.000,- is aangevraagd bij de CBvS voor de extra drukkosten en een groter aantal foto's ter opname in het boek.

Slechts in één geval (van de 39 sponsors die zijn vermeld op pagina 18 van het Carifesta XI financieel verslag) hebben wij een sponsoringovereenkomst aangetroffen. Het betreft de sponsor "IAMGOLD" voor het bedrag van SRD 335.742,- ten behoeve van de renovatie van de Eddy Wessels Gehoorzaal van het Cultureel Centrum Suriname. Uit de overeenkomst hebben wij vastgesteld dat de HCMC op 18 april 2013 een schriftelijk verzoek heeft gedaan aan Rosebel Gold Mines N.V. Het is onzeker of alle door sponsors geschonken gelden zijn verantwoord, omdat de aanvraagbrieven voor sponsoring en de bedankbrieven voor ontvangen sponsorbedragen niet zijn aangetroffen. In het Carifesta XI Magazine zijn op pagina vier de namen van 35 sponsors vermeld. De namen van de sponsors "Combé Markt", "Held", "Aldimij" en "Amazone water" die voorkomen op pagina 18 van het Carifesta XI financieel verslag ontbreken in het Carifesta XI Magazine. Ook de eerder vermelde sponsor Djakimin is niet in het Carifesta XI Magazine vermeld.

Volgens het Carifesta XI financieel verslag (pagina 16 onder "Inkomsten") zijn eveneens gelden ontvangen vanwege verkoop van merchandise, venues etcetera. Wij hebben deze verantwoorde ontvangsten vergeleken met de financiële administratie en vastgesteld dat de bedragen in het Carifesta XI financieel verslag afwijken van de financiële administratie (tabel 1). Een nadere onderbouwing van de bedragen die zijn opgenomen in het Carifesta XI financieel verslag hebben wij nog niet aangetroffen.

Tabel 1: Overzicht overige ontvangsten (SRD)

Omschrijving	Financieel verslag	Financiële administratie
Merchandise	130.000	180.000
Vermes	124.456	-
Verkoop Activa	3.000	-
Kamers VVIP / VIP	1.870	-
Opbrengst website	500	-
Parkeergeelden	-	30.000
Verkoop toegangskaarten	-	28.350
Totaal	259.826	238.350

III.2 Naleving van de administratieve organisatie

- Ten aanzien van de ontvangen sponsorgelden is de vooraf goedgekeurde administratieve organisatie niet gevolgd.
- Het sponsorenregister is niet aanwezig zoals vereist in de administratieve organisatie.
- Aanvraagbrieven waarin de sponsoren wordt gevraagd om sponsoring en de bedankbrieven naar de sponsoren hebben wij niet aangetroffen. Deze twee handelingen waren op grond van de goedgekeurde administratieve organisatie wel vereist.

IV. PER BANK EN KAS VERRICHTTE BETALINGEN

IV.1 Bevindingen ten aanzien van de verrichte betalingen

Het doel is om inzicht te krijgen in de uitgaande geldstroom, teneinde duidelijkheid te krijgen in hoeverre de administratieve organisatie is nageleefd, hoe de processen en transacties zich in werkelijkheid hebben voltrokken en in hoeverre de financiële administratie volledig is. Om dit inzicht te verkrijgen zijn transacties met een uitgaande geldstroom in kaart gebracht en is speciale aandacht besteed aan alle leveringen vanaf SRD 10.000,-.

Gelduitstroom per bank

Ten behoeve van de bestedingen in het kader van de Carifesta XI is, conform de administratieve organisatie, een speciaal daarvoor bestemde bankrekening geopend bij de Centrale Bank van Suriname (CBvS) (rekeningnummer 0313100/001-152-968), onder procuratie van de directeur en de onderdirecteur Administratieve Diensten van het Directoraat Financiën. Gelden moesten, volgens de afgesproken procedures in de administratieve organisatie, schriftelijk worden aangevraagd door de Carifesta XI festival directeur op basis van de liquiditeitsbehoefte per maand of per kwartaal bij de directeur van het Directoraat Financiën. Wij hebben vastgesteld dat de aanvragen niet conform de administratieve organisatie zijn geschied. De gelden zijn niet op basis van de liquiditeitsbehoefte per maand of kwartaal aangevraagd, maar op dagbasis, waarna de gelden per cheque (ondertekend door de directeur en de onderdirecteur Administratieve Diensten van het Directoraat Financiën) zijn gelicht.

Bij de controle van de bankbetalingen hebben wij de facturen aangetroffen, vergezeld van de aanvraagbrieven, getekend door de festival directeur en de goedkeuring van het Ministerie

van Financiën voor uitbetaling. Deze controle heeft op het Ministerie van Financiën plaatsgevonden.

Wij hebben aan de hand van de chequesouches vastgesteld dat een totaalbedrag van SRD 7.782.137,- is gelicht ten behoeve van de kasaanvulling van de Carifesta XI-organisatie. De bedragen ten behoeve van de kasaanvulling zijn verantwoord in de financiële administratie. De overige bankmutaties betreffen giro-opdrachten. De controle van de bankmutaties is uitgevoerd op het Directoraat Financiën, omdat de onderliggende bescheiden op dat directoraat zijn gearhiveerd. Uit de omschrijvingen op de chequesouches kan niet worden opgemaakt ten behoeve waarvan de gelden zijn gebruikt.

Naast de bankrekening bij de Centrale Bank van Suriname zijn twee bankrekeningen geopend bij particuliere banken.

Voor de deelactiviteit "Surinaams Contingent" is bij de Landbouwbank N.V. een rekening geopend (rekeningnummer 5215852 ten name van Carifesta XI Surinaams Contingent). Door het HCMC is een totaalbedrag van SRD 1.588.400,- beschikbaar gesteld aan het "Surinaams Contingent", waarvan SRD 1.572.997,05 is besteed. Het eindsaldo per 31 december 2013 bedroeg SRD 15.402,95 (bestaande uit een kassaldo van SRD 6.183,33 en een banksaldo van SRD 9.219,62). Het budget van de deelactiviteit Surinaams Contingent is niet overschreden. Voor de deelactiviteit "Artistiek" is een bankrekening bij de DSB Bank geopend met het rekeningnummer 96.66.508 ten name van "Commissie inzake Carifesta XI Artistieke Unit". Ten behoeve van deze deelactiviteit is een totaalbedrag van SRD 903.680,- gestort. Per 18 oktober 2013 is het saldo op deze rekening nihil.

Uit verklaringen van twee projectcoördinatoren (Artistiek en Huur / Facelift / Venues) is naar voren gekomen dat zij geen of niet alle middelen die waren begroot, hebben ontvangen. De geleverde diensten hebben op goed vertrouwen op rekening plaatsgevonden. Conform de administratieve organisatie diende maandelijks een financieel-inhoudelijk verslag te worden opgemaakt door de financieel administrateur, waarin een vergelijking diende te worden gemaakt tussen planning en realisatie. Er zijn alleen financiële verslagen opgemaakt.

Gelduitstroom per kas

Om het contante geldverkeer geordend te laten verlopen, diende conform de administratieve organisatie een "kleine kas" te worden ingesteld, onder beheer van de verantwoordelijke functionaris van de Carifesta XI-organisatie belast met de financiële aangelegenheden. Voor het beheer van de "kleine kas" moest de Carifesta XI "festival directeur" geaccordeerde kasinstructies opmaken. Door de Carifesta XI "festival directeur" opgemaakte kasinstructies inzake het beheer van de "kleine kas" ontbreken.

De betalingen vanuit kas zijn verricht ten behoeve van de leden belast met de organisatie van het Carifesta XI, leveranciers en de uitbetaling van de salarissen van de leden van de HCMC. Wij konden aan de hand van de omschrijvingen in de financiële administratie geen duidelijkheid verkrijgen omtrent de diensten van personen of instanties aan wie betalingen zijn verricht. Van mutaties waar wel een naam van een persoon is vermeld, is geen nadere omschrijving gegeven van de activiteiten of het doel waarvoor de gelden zijn gebruikt. In andere gevallen is geen naam vermeld, maar wel het goed dat is aangeschaft of de dienst die geleverd is. Voor kastransacties met een totaalbedrag van SRD 2.262.820,- ontbreekt de omschrijving in de financiële administratie.

In het kasboek konden wij aan de hand van de omschrijvingen niet vaststellen hoeveel gelden zijn verstrekt aan de projectcoördinatoren. Slechts van twee projectcoördinatoren zijn de financieel-inhoudelijke verslagen aangetroffen. Per rapportagedatum was deze situatie nog ongewijzigd.

Om een beter inzicht te verkrijgen, zijn de transacties met een uitgaande geldstroom vanaf SRD 10.000,- in kaart gebracht, welke nader zijn gecontroleerd. Het betreft 124 kasbetalingen, waarbij onder meer relevante onderliggende stukken en het verloop van de processen zijn beoordeeld. De onderstaande knelpunten zijn geconstateerd:

- In 106 van de 124 gevallen zijn geen facturen aangetroffen. De financiële administrateur heeft verklaard dat de facturen wel aanwezig zijn en geordend zijn naar "activiteit", vervolgens naar "datum". Deze ordners zijn aan het eind van de controle ter inzage beschikbaar gesteld. De ordners zijn niet ordelijk bijgehouden, waardoor overige relevante onderliggende stukken uit andere ordners gehaald moesten worden. De ordners zijn middels tabs onderverdeeld naar de begrote activiteiten. Desondanks verliep de controle vanwege het zoekwerk heel stroef. De volgende ordners zijn aangetroffen: "Arbeidsovereenkomsten medewerkers", "Contracten leveranciers" en "Facturen".
- Niet alle bedragen zijn conform factuur overgemaakt. Het factuurbedrag is meer of minder dan het bedrag dat is uitbetaald. Nadere onderbouwing van het verschil ontbreekt.
- Voorts hebben wij vastgesteld dat in 11 van de 124 gevallen de facturen in vreemde valuta zijn opgemaakt. Dit is niet conform de instructie van de minister van Financiën (La. F. No. 183: 18 januari 2012, waarin is aangegeven dat Surinaamse leveranciers in Surinaamse dollars uitbetaald dienen te worden.
- In 71 gevallen ontbreekt de handtekening / paraaf van de festival directeur. De inkopen zijn volgens verklaring van de festival directeur met zijn goedkeuring verricht.

IV.2 Naleving van de administratieve organisatie

- Bij het doen van inkopen is geen rekening gehouden met de minimale controletechnische functiescheiding. De medewerker die als inkoper was aangesteld, was ook belast met de bestelling, het in ontvangst nemen, het beheer en de verstrekking van voornamelijk de verbruiksgoederen.
- De vijf-offerten-procedure is niet toegepast, met als gevolg dat niet de meest voordelige prijs, kwaliteit en leveringsvoorwaarden zijn bedongen. Volgens de festival directeur bood het Carifesta project, vanwege haar aard, niet altijd de ruimte om offertes op te vragen. Vanwege de tijdsdruk moest er snel worden gehandeld.
- De waiverprocedure zoals vastgelegd in de administratieve organisatie is in die gevallen, waarbij geen offertes zijn aangevraagd, niet nageleefd.
- Conform de administratieve organisatie diende maandelijks een financieel-inhoudelijk verslag te worden opgemaakt door de financieel administrateur, waarin een vergelijking diende te worden gemaakt tussen planning en realisatie. Er zijn alleen financiële verslagen opgemaakt. De inhoudelijke verslagen zijn niet opgemaakt. In de managementletter was reeds vermeld dat door het ontbreken van de inhoudelijke verslagen het risico bestaat dat niet tijdig kon worden ingespeeld op eventuele budgetoverschrijdingen.
- Binnen een adequate administratieve organisatie heeft een budget een taakstellend karakter. Het bewaken van het budget is een belangrijke taak voor elke budgetverantwoordelijke functionaris. Wij stellen vast dat binnen de Carifesta XI-organisatie het budget onvoldoende is bewaakt, waardoor het in hoge mate is overschreden. De financiële consequenties voor bepaalde keuzes, zoals het landelijk uitvoeren van het festival en het op kosten van Suriname laten reizen van buitenlandse bezoekers, hadden moeten worden voorgelegd aan de daarvoor verantwoordelijke opdrachtgevers.

V. INVENTARISATIE GEBRUIKSGOEDEREN EN PROMOTIEMATERIAAL

V.1 Algemeen

In de periode van 20 maart tot en met 24 maart 2014 hebben wij een inventarisatie uitgevoerd op de nog aanwezige gebruiksgoederen die zijn aangeschaft in het kader van het Carifesta XI. Het doel van deze inventarisatie was om de aanwezigheid van de gebruiksgoederen vast te stellen. Voorts is nagegaan in hoeverre de administratieve organisatie voor de aankoop, de registratie en de bewaking van de duurzame gebruiksgoederen is nageleefd.

V.2 Uitgevoerde werkzaamheden

De inventarisatie heeft plaatsgevonden bij het Directoraat Cultuur en wel op de kamer van de directeur van het directoraat, in twee containers op het terrein van het Directoraat Cultuur en in twee bijgebouwde ruimtes rondom de containers.

De uitgevoerde werkzaamheden bestonden uit:

- Het vaststellen dat de uitkomsten van de door ons uitgevoerde inventarisatie overeenstemmen met de "inventaris" (bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag).
- Het vaststellen dat de uitkomsten van de door ons uitgevoerde inventarisatie overeenstemmen met de door de afdeling Interne Controle van het directoraat opgemaakte inventarislijsten.
- Het aan de hand van de facturen vaststellen of de gebruiksgoederen in de financiële administratie zijn opgenomen en of rekening is gehouden met de grensbedragen zoals opgenomen in de administratieve organisatie bij het doen van aankopen.

In bijlage 3 van ons verslag geven wij een overzicht op totaalniveau van de door ons aangetroffen gebruiksgoederen, inclusief de aangetroffen merchandise.

Op basis van de door ons uitgevoerde inventarisatie stellen wij vast dat niet alle in het kader van het Carifesta XI aangeschafte duurzame gebruiksgoederen nog aanwezig zijn op de daarvoor aangewezen locatie. Er waren zowel positieve als negatieve verschillen. In bijlage 4 van dit verslag zijn de verschillen weergegeven.

Ten aanzien van de registratie en bewaking van de duurzame gebruiksgoederen stellen wij vast dat de "inventaris" (bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag) die in het kader van het Carifesta XI is bijgehouden onvolledig is. Niet alle verrichte inkopen zijn in deze administratie verwerkt. De "inventaris" (bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag) is niet geheel conform de administratieve organisatie bijgehouden. Zo ontbreekt informatie omtrent de locatie. De kantoorinventarissen zijn per 18 juli 2014 (rapportagedatum) nog niet overgedragen aan het Directoraat Cultuur. De huidige opslag is niet ideaal, omdat de duurzame gebruiksgoederen opgeslagen zijn in een ruimte waartoe ongedierte toegang heeft.

V.3 Bevindingen

Vergelijking uitkomsten inventarisatie met de "inventaris" (bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag)

De uitkomst van de door ons uitgevoerde inventarisatie is vergeleken met de in bijlage 1 van Carifesta XI financieel verslag opgenomen "inventaris". Hierbij hebben wij het volgende vastgesteld:

- Niet alle tijdens de inventarisatie aangetroffen duurzame gebruiksgoederen zijn opgenomen in bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag. De administrateur heeft naar aanleiding van deze constatering verklaard dat hij pas vanaf zijn indiensttreding per 01 maart 2013 een aanvang heeft gemaakt met de verwerking van de aankopen waarvoor onderliggende bescheiden (facturen) zijn overgelegd.
- In bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag zijn duurzame gebruiksgoederen opgenomen die wij tijdens de inventarisatie niet hebben aangetroffen.
- Wij hebben vastgesteld dat 26 airco's ontbreken. Zowel de festival directeur als de financieel medewerker hebben verklaard dat zich nog airco's bevinden in door de Carifesta XI-organisatie gehuurde panden. Tijdens het Carifesta XI waren drie panden gehuurd aan de mr. F.H.R. Lim A Postraat no. 9, 17 en 20 en één gebouw aan de Oude Hofstraat no. 1. Wij hebben vastgesteld dat airco's zijn aangeschaft voor plaatsing in het pand aan mr. F.H.R. Lim A Postraat no. 9 (negen airco's) en het pand aan de Oude Hofstraat no. 1 (vijf airco's). In beide gevallen zijn de airco's verrekend met (een gedeelte van) de te betalen huurpenningen. Van de overige twaalf ontbrekende airco's hebben wij geen informatie ontvangen over de locatie.
- Wij hebben mobiele telefoons aangetroffen van het merk Nokia, alsmede Telesur en Digicel simkaarten. Wij hebben van de aanschaf van de mobiele telefoons en de simkaarten geen bescheiden aangetroffen in de financiële administratie. Deze telefoons zijn evenmin opgenomen in bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag. Noch de festival directeur, noch de financieel administrateur kon nadere informatie hieromtrent geven.

Vergelijking uitkomsten inventarisatie met de inventarislijsten van de afdeling Interne controle van het Directoraat Cultuur

De afdeling Interne Controle van het Directoraat Cultuur is belast geweest met de reguliere controlewerkzaamheden, waaronder ook de controle op de inventaris (bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag). Op vrijdag 07 maart 2014 heeft het hoofd van de afdeling Interne Controle verklaard dat zij in de periode van 30 augustus 2013 tot 07 maart 2014 de inventarislijsten heeft opgemaakt aan de hand van het Carifesta XI financieel verslag. De uitkomsten van de door ons uitgevoerde inventarisatie zijn eveneens vergeleken met die van de afdeling Interne Controle. Hierbij is vastgesteld dat de door deze afdeling opgemaakte inventarislijst niet volledig is.

VI. NOG TE BETALEN FACTUREN

In bijlage 10 van het financieel verslag van de Carifesta XI-organisatie is een crediteurenlijst opgenomen met een openstaand saldo van SRD 18.661.634,-. Dit bedrag is zoals vermeld is in punt 5 van de managementsamenvatting niet juist en bedraagt SRD 18.777.720,-. Deze "nog te betalen facturen" zijn opgesplitst in:

- Facturen te betalen door de Carifesta XI-organisatie.
- Facturen te betalen door het Bureau Nationale Veiligheid (BNV).
- Facturen die gedeeltelijk voor rekening van de Carifesta XI-organisatie en gedeeltelijk voor rekening van het BNV komen.

Middels missive van de Raad van Ministers, nummer 1201/RvM van 24 december 2013 is goedgekeurd dat een bedrag van SRD 6.000.000,- ten laste van de begroting 2013 van het Directoraat Algemene Zaken van het Ministerie van Binnenlandse Zaken, kostensoort 20 "Materiële kosten"; kostenplaats Bureau Nationale Veiligheid van het Kabinet van de President van de Republiek Suriname (BNV) mocht worden gebracht ter dekking van uitgaven in het kader van het Carifesta XI. Door de president van de Republiek Suriname is,

middels missive van de Regering van Suriname van 12 februari 2014 (Regeringsvoorstel: No. 19), besloten de uitvoering van de Missive No. 1201/RvM van 24 december 2013 aan te houden. In de aangehaalde missive van de Regering van Suriname is vermeld dat de regering nadere instructies zal geven casu quo besluiten zal nemen ter zake van de beschikbaarstelling van de financiële middelen ter afwikkeling van de gemaakte extra kosten in het kader van het Carifesta XI.

Bij de beoordeling van de nog te betalen facturen is het volgende vastgesteld:

- In honderd gevallen hebben wij de originele facturen en waar nodig de originele overeenkomsten aangetroffen. Het totaalbedrag van deze facturen is SRD 11.338.099,- (zie bijlage 1).
- De resterende (zestien) gevallen, met een totaalbedrag van SRD 7.439.621,-, dienen nader te worden beoordeeld (zie bijlage 2). Het betreffen gevallen waarbij offertes of e-mailberichten als facturen zijn aangeboden, gevallen waarbij kopie facturen zijn aangetroffen en gevallen waarbij een bedenking tegen de hoogte van het bedrag is.

Bij de beoordeling van de resterende zestien gevallen is het onderstaande geconstateerd:

- De lijst van nog te betalen facturen bevat facturen voor diensten die zijn verleend en goederen die zijn geleverd door personen die verwant zijn aan leden van het HCMC. Het betreft aanverwanten van de voorzitter en van een lid van het HCMC. Het verlenen van diensten en het leveren van goederen door personen die zeer nauw verbonden zijn met de leden van het HCMC brengt het risico met zich mee dat verbintenissen op niet-zakelijke voorwaarden worden aangegaan. Wij hebben niet kunnen vaststellen dat niet-zakelijke voorwaarden zijn gehanteerd bij de gesloten overeenkomsten.
- In sommige gevallen (onder andere Mozart Security en Niamat) zijn offertes als factuur aangeboden. Facturen die ontbreken kunnen naar ons oordeel niet tot betaling leiden.
- Wij hebben facturen aangetroffen in de vorm van een A4-tje, waarbij de omschrijvingen, de handtekening, de handelsnaam of het logo van de leverancier ontbreken. Tevens hebben wij in één geval een e-mailbericht als factuur aangetroffen. Dergelijke berichten kunnen niet als authentiek worden aangemerkt.
- In bijlage 10 van het financieel verslag van de Carifesta XI-organisatie komen leveranciers voor met hoge nog te betalen bedragen van meer dan één miljoen Surinaamse dollar. Het betreft de leveranciers Niamat, Roeli's Lightning & Decor en Garage Ashruf. Voor de leveringen hebben wij geen overeenkomsten aangetroffen. Als verklaring voor het ontbreken van overeenkomsten heeft de voorzitter van de HCMC aangegeven dat met deze drie ondernemingen vaste afspraken zijn gemaakt voor leveringen aan de overheid. Wij hebben geen vastleggingen van deze afspraken aangetroffen.
- In bijlage 10 van het financieel verslag van de Carifesta XI-organisatie is een bedrag ad SRD 2.193.958,13 opgenomen met als omschrijving "Ivan Graanoogst" als leverancier. In hetzelfde financieel verslag is een overzicht opgenomen onder bijlage 7 met als omschrijving "Lening Graanoogst" met een openstaand saldo van SRD 206.329,36. Het verschil van SRD 1.987.628,77 betreft de bedragen US\$ 119.782,42 (omrekeningkoers SRD 3,35) voor vuurwerk geleverd door "China Hunan Liuyang Jenshen Fireworks Co. Ltd." en US\$ 473.533,60 (omrekeningskoers SRD 3,35) voor merchandise geleverd door Shanghai Talent Import & Export Co. Uit de verklaring van de voorzitter van de HCMC van 15 juli 2014 is vastgesteld dat door tussenkomst van de Honorair Consul van de Republiek Suriname in Hong Kong, de heer Jim Lok Ho Ting, ten behoeve van het Carifesta XI de merchandise voor US\$ 473.533,60 (middels invoice nummer TL13-11313) en het vuurwerk voor US\$ 119.782,42 (invoice nummer JS2013032201) zijn geleverd. Volgens afspraak met de Honorair Consul krijgt het Carifesta XI een sponsoring van SRD 700.000,-. Het restant dient aan de Honorair Consul te worden betaald. Deze

ATL/04/9/14

betaling mag volgens afspraak ook in Surinaamse dollar. Het openstaande bedrag van de leverancier "Ivan Graanoogst" op de crediteurenlijst bedraagt derhalve SRD 206.329,36 in plaats van SRD 2.193.958,13. Het bedrag van SRD 206.329,36 dient nog nader te worden onderzocht. Vervolgens dient de Honorair Consul (de heer Jim Lok Ho Ting) te worden opgebracht voor een nog te betalen bedrag van SRD 1.287.628,77 (SRD 1.987.628,77 minus SRD 700.000,-).

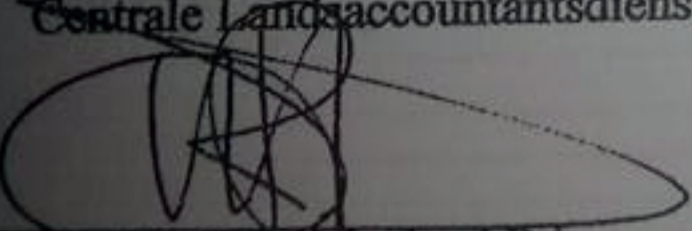
- Ten aanzien van de leverancier "Garage Ashruf" met een factuurbedrag ad SRD 1.458,- heeft de financieel medewerkster van het BNV verklaard dat deze besteding niet in het kader van het Carifesta XI heeft plaatsgevonden. De afhandeling zal door de heer Graanoogst geschieden. Derhalve is dit bedrag niet juist opgenomen op de crediteurenlijst.
- Op de originele facturen van de leverancier "Darryl Nevin", met een totaalbedrag van SRD 2.010,-, is door de festival directeur de notitie gemaakt dat de facturen reeds zijn betaald. Dit betekent dat deze besteding niet juist is opgenomen op de crediteurenlijst.
- Het totaalbedrag van de crediteuren bevat cijfermatige fouten.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde beoordeling van de nog te betalen facturen hebben wij in bijlage 1 van dit rapport een opsomming opgenomen van de leveranciers waarvan de originele facturen en waarnodig de originele overeenkomsten zijn aangetroffen. Bijlage 2 betreft de openstaande bedragen, die een nader onderzoek behoeven.

VII. BEPERKING IN VERSPREIDINGSKRING EN HET GEBRUIK

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor u en de president van de Republiek Suriname aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Hoogachtend,
Centrale Landsaccountantsdienst



Mr. drs. R.R. Mayland RA
Accountant

overzicht "Nog te betalen leveranciers" waarvan de
 originele facturen en waar nodig de overeenkomsten
 zijn aangetroffen

Bijlage 1
 CLAD-kenmerk
 ATE/ate/0479/14
 d.d. 22 juli 2014
 Blad 1 van 2 bladen

Naam Leverancier	Bedrag in SRD
Agnita Sastroredjo / Warung Donnis	
Airport Management LTD NV Luchthavenbeheer	9.000,00
Aisha Breeveld	8.356,58
Aldimij NV	3.000,00
Art Cuisine (food & party service)	34.429,00
Bouw- en aannemingsbedrijf Ingjoril N.V.	31.500,00
Brother security	137.134,00
Builders construction Company Nv	12.663,00
Busbedrijf Stanga	24.273,50
Busbedrijf Stanga	59.425,00
Caribbean Drive	5.000,00
Caribbean Regional Information and Translation Institute	15.000,00
CEMDEE International NV	6.947,36
Chas Warning	28.675,00
Combe Markt	15.044,10
Doel	96.134,40
EMF Audio & Media	6.500,00
Garage D.A. Ashruf	141.700,00
Horizon Mediaworks	1.414.962,00
Infinity Telecom NV	84.175,00
INGJORIL NV	198,99
Jermain Landveld (J & E Transport en Ontruiming)	162.164,70
Jordans carwash	11.850,00
K9 Security Directeur Marvin Dompig	525,00
Kim Granoogst en Chantal Cadogan	1.512,00
Lely Hills	140.340,21
Manodj Sound Service (Narin Malhoe)	36.165,00
Manoj Sound Service	278.332,00
Maritieme Autoriteit Suriname	67.000,00
Marki Fireworks	10.175,00
Marki Cleaning N.V.	31.185,98
N.D.P.	37.505,00
N.V. Soma Pharma	12.500,00
NCP Studio	4.944,04
No Limit Security	23.450,00
NV Guimar	170.775,00
Nyun pasi production	12.740,38
On Stage Jeugdtheaterschool	74.914,50
Petrisie Timothy	15.336,00
Prisma Graphics NV	3.500,00
Pro video productions nv	21.631,50
Prografx	11.880,00
R.A. Lightning en Décor	4.690,00
Remas NV	166.662,50
Residence inn (Nickerie)	13.895,15
RiccBass audiovisual solutions	600,65
Roel's lightning & décor	48.600,00
Roel's lightning & Décor	1.253.750,00
Ronseemadi J	315.000,00
Roeternal Media /Rosita Leeftang	6.250,00
Santa's kenken	81.690,42
Seedo Ricardo (werkgever Malhoe)	7.500,00
Shalke's lightning & Sounds	18.360,00
Smart Security	1.413.297,40
Subtotaal transporteren	30.810,00
	6.623.650,36

Transport	6.623.650,36
South South West	272.187,50
Sport Experience	81.281,70
Stg Art Laboratorium Suriname	5.000,00
Stichting buurtwerk Latour	8.750,00
Stichting Openluchtmuseum fort Nieuw-Amsterdam	126.000,00
Stichting Projecten Christelijk	13.595,00
Stichting Surinaams Museum	10.000,00
Stippy's constructie	838,89
Surinaams Rode Kruis	19.990,50
Suriname Booking Consultancy van Rafik Hasrat en Brigitte Breinburg	45.399,75
Suriprint NV	25.966,00
Surtel	60.782,40
Telsur/ATV	55.632,00
TG Media Consolidator (TGMC NV)	14.931,00
The SoundBoyz	487.728,00
The SoundBoyz	128.196,00
Torarica	263.560,94
Transmica Media	2.950,00
Uitzendbureau Flexible N.V.	9.966,25
Vasilda J.E.	500,00
Verhuurbedrijf Niamat volgens lijst BNV	9.200,00
Verhuurbedrijf Niamat volgens lijst Carifesta	258.542,50
Werner Simons	24.000,00
Zejofo N.V.	651.292,00
ABC Love Station	37.800,00
Bouwbedrijf Halden	128.766,00
Chetskeys Advertising Promotion & Production	151.505,21
Cosmos Media Production	887.328,43
Datasignz	31.295,16
Garuda Radio en TV Suriname	37.800,00
Ishara Broadcast	7.400,00
Mudicon NV	30.207,00
NMW NV Welding constructions, Steel building fabricators	64.250,00
NV Abra Maribo	13.902,50
Radio 10	21.600,00
Rapar Broadcasting netwerk	35.000,00
Rasonic televisie & radio Sookha	35.000,00
Rekomo Suriname N.V.	87.315,00
Sorts (Loes Trustfull)	80.500,00
Stichting Cultureel Centrum Suriname (Eddy Wessels gehoorzaal	22.708,75
Stichting Radio omoep Suriname	20.000,00
STVS	146.413,44
Soekhoe's Broadcasting Suriname	2.500,00
Suriname Cable and Communication Network NV	35.000,00
The Backlot	1.875,00
Zhong Nan N.V.	259.992,00
Totaal	11.338.099,28

Carifesta XI
Overzicht van openstaande facturen die nader onderzoek behoeven

Bijlage 2
CLAD-kenme
ATE/ate/0479
d.d. 22 juli 20

Naam Leverancier	Bedrag in SRD	Advies CLAD - Aanhouden
Niamat Verhuurbedrijf	1.278.100,00	Offerte als factuur ingediend
Mozart security	38.321,64	Offertes als factuur ingediend. Tevens een bedenking tegen de hoogte op het bedrag. Een vijftal facturen komen dubbel voor.
John Djojo	3.239,38	Factuur als e-mail bericht ontvangen.
Honorarium	32.500,00	Aanhouden. Geen factuur aangetroffen
Chetskeys	3.430,00	Aanhouden. Geen factuur aangetroffen
Telesur/ATV	127,00	Aanhouden. Geen factuur aangetroffen
Queens hotel	14.095,13	Aanhouden. Kopie-factuur aangetroffen.
Hotel Cottica Du Maroni	6.968,00	Aanhouden. Kopie-factuur aangetroffen.
Shaike's Lightning & Sounds	43.228,60	Aanhouden. Kopie-factuur aangetroffen.
Surinam Airways	28.297,50	Aanhouden. Geen factuur aangetroffen
Community festivals	287.850,00	Geen factuur aangetroffen, slechts een overzicht van de bedragen.
Cemdee	154.129,00	Aanhouden. Kopie-factuur aangetroffen. Deze facturen zijn niet rechtstreeks door de leverancier, maar via de heer Hasrat aangeboden.
Graanoogst	206.329,36	Wordt nader uitgezocht
Jim Lok Ho Ting	1.987.628,77	Het bedrag van SRD 1.987.628,77 betreft de bedragen US\$ 119.782,42 voor vuurwerk en US\$ 473.533,60 voor merchandise. Uit de verklaring van de voorzitter van de HCMC van 15 juli 2014 is vastgesteld dat door tussenkomst van de Honorair Consul van de Republiek Suriname in Hong Kong, de heer Jim Lok Ho Ting een bedrag van SRD 700.000,- als sponsoring moet worden beschouwd. Het restant ad SRD 1.287.628,77 dient aan de Honorair Consul te worden betaald. Deze betaling mag volgens afspraak ook in Surinaamse dollar.
Onbegrote kosten	2.760.676,91	Wordt nader uitgezocht
Hasrat	582.281,31	Aanhouden. kopiefactuur aangetroffen. Tevens bedenking tegen de hoogte van het bedrag
Darryl Nevin (Tsai Meu Chong)	2.010,00	Kanttekening Festival directeur "reeds betaald" op originele factuur aangetroffen.
Garage Ashruf	1.458,00	De medewerkster van het BNV heeft verklaard dat deze factuur bestedingen in het kader van UNASUR betref en derhalve niet bij Carifesta XI thuishoort.
Roel's Lightning & Décor	8.950,00	Betreft een bedrag dat dubbel is opgenomen op de crediteurenlijst.
Totaal	7.439.620,60	

CLAD inventarisatie op totaalniveau

	20/03 t/m 24/03		20/03 t/m 24/03
Laptops			
Mouse	23	Whiteboard	4
Systeemkasten	35	Witte enveloppen	2000
Notebook	8	Strijkijzers	2
ADSL Router	11	Naaimachine	1
Harde schijf	22	Spiegels met staanders	2
Toetsenbord	2	Prikborden	2
Monitors	22	Fotolijsten met fotos	6
UPS	14	Juristmappen	111
gascomfoor / gasregulator	10	Sleutelkast	1
Stoelen	71	Microwave	1
Tafels	83	Freezer	1
Kasten	205	Gitaar	1
Airco's	9	Drumset	1
Koelkasten	2	Mixer	1
HP deskjet printer	5	Keyboard	1
Samsung toner inkt	1	Muziekbox	1
Ethernet switch 8 port	3	Muziekbox staanders	1
USB modem	3	Drum staanders	2
Gasfornuizen	2	Microfoon	6
Nokia mobiel	3	Water dispenser	1
Blu mobiel	152	Bowlingachtige muziek instrument	1
Teleg simkaarten	1	Set conga	1
Verfbakken	305	Ehbo kit	1
Mondkapjes	3	Ventilatoren	3
Blauw verf	6	Beton emmers	2
Hoogglans witte verf	1	Terpentine	5
Gekleurde verf	2	Verfkwasten	12
Ordnars	13	Verfroller	1
	12		

CLAD Inventarisatie inzake Merchandise

Omschrijving	Inventarisatie
	CLAD
	20/03 t/m 24/03
Transparante regenjassen	
Paarse regenjassen	400
Carifesta petten	200
Informatie folders spaanstalig	10190
Carifesta t-shirts	83
Carifesta polo shirts	2987
Carifesta vlaggen	1844
Carifesta balonnen	3717
Carifesta vesten	124570
Carifesta paraplu's	3914
Stokken met vlaggen	326
Carifesta XI folders 2013 suriname	67
Magazines "Suriname presenteert u haar kleurnijheid"	1000
Carifesta boekjes (grand cultural market)	167
What to do magazines	263
Carifesta wegwerpmatjes	366
Promo tasjes met inhoud	5900
Carifesta flyers	51
Carifesta sjaals	68
Polsbandjes	5400
Ballpoints	1900
Sleutelhangers	1004
Carifesta banners met staanders	37
Gebroken pakken carifesta/tls folders	6
DVD lege hoesjes	7
Boeken: titel schaafijs en wilde bussen	45
Carifesta posters	12
	6

Vergelijking uitkomsten CLAD inventarisatie met de "inventaris" (bijlage 1 van het Carifesta XI financieel verslag)

Omschrijving	Inventarisatie CLAD periode 20/03/14 t/m 24/03/14	Inventarisatie financiële administratie Carifesta XI 13 maart 2014	Vershill
Laptops	23	63	(40)
Mouse	35	46	(11)
Systeemkasten	8	10	(2)
Notebook	11	5	6
ADSL Router	22	8	14
Harde schijf	2	4	(2)
Toetsenbord	22	14	8
Monitors	14	28	(14)
UPS	10	20	(10)
gascomfoor / gasregulator	71	0	71
Stoelen	83	94	(11)
Tafels	205	60	145
Kasten	9	10	(1)
Airco's *	2	28	(26)
Koelkasten	5	2	3
HP deskjet printer	1	0	1
Samsung toner inkt	3	0	3
Ethernet switch 8 port	3	0	3
USB modem	2	0	2
Gas fornuizen	3	0	3
Nokia mobiel	152	0	152
Blu mobiel	1	0	1
Teleg simkaarten	305	0	305
Verfbakken	3	0	3
Mondkapjes	6	0	6
Blauwe verf	1	0	1
Hoogglans witte verf	2	0	2
Gekleurde verf	13	0	13
Ordners	12	0	12
Whiteboard	4	0	4
Witte enveloppen	2000	0	2000
Strijkijzers	2	0	2
Naaimachine	1	0	1
Spiegels met staanders	2	0	2
Prkborden	2	0	2
Fotolijsten met fotos	6	0	6
Juristmappen	111	0	111

Omschrijving	Inventarisatie CLAD periode 20/03/14 t/m 24/03/14	Inventarisatie financiële administratie Carifesta XI 13 maart 2014	Vershil
Projector screen Klip 86 white with tripod	0	1	(1)
HP Server ML 110/ serieno. 2M224800JR	0	1	(1)
Samsung Fax laser	0	1	(1)
Stofzuiger	0	1	(1)
Mixer	0	1	(1)
DVD player	0	2	(2)
Tac air curtain	0	1	(1)
Portable speakers	0	1	(1)
Shama Nissi digital audio recorder	0	1	(1)
Hanging pedestal	0	1	(1)
Black & Dekker 12 cup coffee maker	0	12	(12)
Premiun tea kettle	0	1	(1)

Vragen en antwoorden ten aanzien van het Carifesta XI financieel verslag van maart 2014, zoals samengesteld door C.G. Cederboom, BEc (administrateur van Carifesta XI) d.d. 13 maart 2014

Vragen en antwoorden	Bestemd voor de CLAD	Bestemd voor Carifesta XI
<p>1. P3: is dit een goedkeurende samenstellingsverklaring, zonder voorbehouden etc. Als er materiële zaken ontbreken etc. moet dit uit de verklaring blijken.</p> <p>CLAD moet een volledige controle uitvoeren en naar aanleiding van hun controle een uitspraak doen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestede Carifesta projectmiddelen/gelden.</p>		<p>Administrateur van Carifesta XI</p>
<p>Antwoord: In het gesprek met de financieel administrateur op 04 juni 2014 heeft hij verklaard een samenstellingsverklaring te hebben afgegeven. Hij geeft geen zekerheid.</p>		
<p>2. P4: Balans: waarom is er een balans per oktober 2013 en maart 2014 opgemaakt.</p>		<p>Administrateur van Carifesta XI</p>
<p>Antwoord: Over de periode maart 2013 tot en met oktober 2013 zijn maandelijkse rapportages opgemaakt. Van deze door de festival directeur getekende rapportages heeft de CLAD een exemplaar ontvangen. Het rapport van maart 2014 betreft het eindrapport ten behoeve van de eindcontrole.</p>		
<p>3. P5: Projectresultaat: waarom zijn sommige kostenposten per maart 2014 LAGER dan per oktober 2013? Bijvoorbeeld: opening/Closing en Logistiek.</p>		<p>Administrateur van Carifesta XI</p>
<p>Antwoord: De financieel administrateur heeft verklaard dat sommige kosten lager zijn in het eindrapport vanwege een herallocatie van de kosten, waarbij de kosten onder de juiste projecten zijn opgenomen. Het totaal van de kosten is ongewijzigd. Er heeft slechts een verschuiving plaatsgevonden.</p>		
<p>4. P7: Volgens richtlijnen van de AO-FB moet er een maandelijkse voortgangsrapportage zijn. Is deze er wel/niet geweest en zo niet waarom niet.</p>		<p>Administrateur van Carifesta XI</p>
<p>Antwoord: Conform de administratieve organisatie diende maandelijks een financieel-inhoudelijk verslag te worden opgemaakt door de financieel administrateur, waarin een vergelijking diende te worden gemaakt tussen planning en realisatie. Echter betreffen de maandelijkse verslagen, welke zijn opgemaakt, slechts de financiële verslagen. De inhoudelijke verslagen zijn niet opgemaakt. In de managementletter was reeds vermeld dat door het ontbreken van de inhoudelijke verslagen het risico bestaat dat niet tijdig kon worden ingespeeld op eventuele budgetoverschrijdingen.</p>		
<p>5. P7: Beschrijf hoe de Projectorganisatie er uit heeft gezien/ziet.</p>		<p>Administrateur van Carifesta XI</p>
<p>Antwoord: Conform de administratieve organisatie ligt de verantwoordelijkheid voor de organisatie bij de HCMC en het "Festival Directorate". De HCMC is het beleidsbepalende en toezichhoudende orgaan van het Carifesta XI. De "Festival Directorate" (het managementteam) is belast met de uitvoering van het festival en rapporteert aan de HCMC. De uitvoering geschiedt middels deelactiviteiten.</p>		