



VERTROUWELIJKE RAPPORTAGE

Refineria di Aruba (RDA) N.V.

t.a.v. de Raad van Commissarissen, de heer G.F. (Jr) Croes, Voorzitter

Caya Dick Cooper 11,

San Nicolas

Oranjestad, Aruba

Caya Dr. J.E.M. Arends 15 Suite 2-1
Oranjestad, Aruba
T: (+297) 586 3240

Werfstraat 6
Willemstad, Curaçao
T: (+5999) 461 7974

www.forensic-caribbean.com
contact@forensic-caribbean.com

DEFINITIEVE VERSIE,

STRIKT VERTROUWELIJK,

Betreffende rapportage bijzonder onderzoek

Conform offerte FSA/18/BL/9999/229

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

Datum: 31 maart 2021

Ref. nummer: FSA/19/2972/JS/029

Versie: 1.0

Pagina's: 168

31 maart 2021

**Wijzigingsbeheer:**

Versie	Datum	Door/ opmerkingen
0.1-0.3	Augustus	Interne versies
0.4	30 augustus 2019	Review BL
0.6	September-oktober 2019	Interne versies
0.7	23 oktober 2019	Review BL
0.8	10 juni 2020	Interne versie
0.9 – 0.11	30 oktober 2020	Interne versies en review
0.12	18 december 2020	Conceptversie voor opdrachtgever,
0.12	18 december 2020	Conceptversie voor aanbidding inzake hoorwederhoor dhr. C.A. Koolman
0.12	18 december 2020	Conceptversie voor aanbidding inzake hoorwederhoor dhr. Richard A. Arends
0.13	24 februari 2021	Bijwerken met commentaar van dhr. Richard A. Arends
0.14	19 maart 2021	Bijwerken met commentaar van opdrachtgever
1.0	31 maart 2021	Afronding definitieve versie voor opdrachtgever

Distributie lijst:

Versie	Datum	Door, functie, opmerkingen, digitaal/hard copy
0.12	18 december 2020	Concept naar opdrachtgever en betrokkenen in PDF
1.0	31 maart 2021	Definitieve versie naar Raad van Commissaris RDA

, AANDEELHOUDER
, VERSIE 1.0

31 maart 2021



Inhoud

1. Inleiding	7
1.1 Hoor en wederhoor de heer Koolman	7
1.2 Hoor en wederhoor de heer Richard A. Arends	8
2. Refineria di Aruba (RDA) N.V.	10
2.1 Organisatie	10
2.1.1 Oprichting	10
2.1.2 Bedrijfsdoelstellingen	10
2.1.3 Directie	10
2.1.4 Benoeming Raad van Commissarissen (RvC)	12
2.1.5 Relevante artikelen van de statuten van de RDA	12
2.1.6 AVA en vergadering van de RvC	14
2.2 Bestuursbesluiten/ goedkeuring RvC/ analyse van uitgaven	17
2.3 Bankrekeningen	19
2.3.1 Tekenbevoegdheid.....	21
2.4 Sero Colorado 71/ Bungalow 71	24
3. Bevindingen dhr. C.A. Koolman	30
3.1 Arbeidsovereenkomst dhr. C.A. Koolman	30
3.1.1 Addendum op de arbeidsovereenkomst	39
3.2 Creditcard de heer Koolman	43
3.3 Current Account van de heer Koolman:	44
3.4 Electrakosten.....	45
3.4.1 Seroe Colorado 65	47
3.4.2 Schoonmaakkosten Bungalow 65/ Xtreme Cleaning & More	48
3.5 Bedrijf cellulair	50
3.6 Bedrijfsauto/ Lease auto	51
3.6.1 Privégebruik auto	53
3.7 Computers/Inventaris	54
3.8 Samenvattende bevindingen.....	55
4 Bevindingen	57
4.1 Consultancy and Legal Fees.....	57
4.2 AFAS	58
4.3 Elgin Kock	61
4.3.1 Betalingen door RDA	64
4.4 Gagusol Consultancy VBA	64
4.4.1 Uitbetalingen door RDA	65
4.5 Duff & Phelps LLC.....	67
4.6 Horizon Consultancy Group N.V.	70
4.6.1 Uitbetalingen door FMSA	71
4.6.2 Uitbetalingen door RDA	72
4.6.3 Uitbetalingen/Brief dhr. Richard A. Arends	76
4.6.4 Canwood Legal Services VBA	77
4.6.5 Arbeidsovereenkomst de hr. R. A. Arends.....	78



4.6.6	BAVA-vergaderingen in verband met de hr. Richard A. Arends	81
4.7	Herbcatt Industrial N.V.	85
4.7.1	Uitbetalingen door RDA	85
4.8	Quest Consulting Services (QCS) VBA	86
4.8.1	Uitbetalingen door RDA	87
4.9	JSG-Consultancy	88
4.9.1	Uitbetalingen door RDA	88
4.10	Herbert Mensche	90
4.10.1	Uitbetalingen door RDA	91
4.10.2	Uitbetaling door FMSA	93
4.10.3	Leaseauto	93
4.10.4	Verblijfskosten dhr. Mensche	94
4.10.5	Telefoonkosten dhr. Mensche	94
4.10.6	Uitbetalingen na einde contract dhr. Mensche	94
4.11	Sustainable Solutions Consulting N.V.	94
4.11.1	Service Agreement	95
4.12	Gonzalez & Associates	96
4.13	Grupo Tecnico de Servicio Company VBA	101
4.13.1	Kamer van Koophandel en Nijverheid	102
4.13.2	Open bronnen/Publicatie Facebook	104
4.13.3	Betalingen door RDA	106
4.14	East Star	109
4.14.1	Betalingen door RDA	109
4.14.2	Betalingen door FMSA	112
4.15	We'll Do It Technical Solutions	112
4.15.1	Kamer van Koophandel & Nijverheid Aruba	113
4.15.2	Uitbetalingen door RDA	113
4.16	Isse Enterprises N.V.	113
4.16.1	Kamer van Koophandel en Nijverheid Aruba	113
4.16.2	Uitbetalingen door RDA	114
4.16.3	Uitbetalingen door FMSA	114
4.17	Xtreme Cleaning & More	115
4.18	KPMG	116
4.18.1	Uitbetalingen door RDA	116
4.18.2	Uitbetalingen door FMSA	119
4.19	Samenvattende bevindingen	120
5.	Security bedrijven	122
5.1	Whooz Next Security	122
5.1.1	Uitbetalingen door RDA	123
5.2	Ricalfkra VBA	123
5.3	All Blizz Dynamic Security Equipment	124
5.3.1	Uitbetalingen door RDA	124
5.3.2	Uitbetalingen door FMSA	126



5.4	We'll Do It	126
5.4.1	Uitbetalingen door RDA	128
5.4.2	Uitbetalingen door FMSA	129
5.5	Samenvattende bevindingen	129
6	Bevindingen: IT-leveranciers	130
6.1	IT-leveranciers	130
6.1.1	The I.T. Pro	130
6.1.2	Uitbetalingen door RDA	132
6.1.3	Uitbetalingen door FMSA	136
6.2	We'll Do It	136
6.3	ParadiseCloud	136
6.3.1	Uitbetalingen door RDA	137
6.3.2	Uitbetalingen door FMSA	137
6.4	Samenvattende bevindingen	137
7	Bevindingen: Advertentie en Marketingkosten	139
7.1	Tera Group	139
7.1.1	Uitbetalingen door RDA	139
7.1.2	Uitbetalingen door FMSA	144
7.2	Public Affairs Communication & Monitoring Services	144
7.2.1	Uitbetalingen door RDA	146
7.2.2	Uitbetalingen door FMSA	147
7.3	Connect PR - Marketing - Events	147
7.3.1	Uitbetalingen door RDA	148
7.3.2	Uitbetalingen door FMSA	151
7.4	Marketing and Communication Manager	151
7.5	Advertisement and Promotional Expenses	151
7.6	Samenvattende bevindingen	152
8	Bevindingen m.b.t. grootste leveranciers	153
8.1	Kantoormeubilair leverancier	153
8.2.1	Uitbetalingen door RDA	154
8.2.2	Uitbetalingen FMSA	157
8.3	Samenvattende bevindingen	157
9	Specificatie grootboekrekeningen	158
9.1	Events Expenses	158
9.1.1	"4605 Events Expenses 2016"	158
9.1.2	"4605 Events Expenses 2017"	158
9.1.3	"4605 Events Expenses 2018"	158
9.2	Traveling Expenses	159
9.2.1	"4110 Traveling Expenses Tickets 2016"	159
9.2.2	"4110 Traveling Expenses Tickets 2017"	159
9.2.3	"4110 Traveling Expenses Tickets 2018"	159
9.2.4	"4110 Traveling Expenses Tickets 2019"	159
9.2.5	"4026 Stagevergoeding"	159



9.2.6	“4809 Refinery Negotiations/RDA Formation”	160
9.2.7	Sponsoring	161
9.3	Samenvattende bevindingen	161
10	Hardship Loans	162
10.1	Samenvattende bevindingen	163
11	Aruba Sustainable Energy Alliance N.V. (ASEA)/ Algae Project	164
12	Geldstroom tussen RDA en FMSA	165
13	Diverse kosten	165
14	Uitstaande vorderingen op de heer Koolman	166
15	Beantwoording onderzoeksvragen	166
16	Vertrouwelijkheid	168
17	Ter afsluiting	168

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



1. Inleiding

Op 30 augustus 2019 is door FSC een conceptrapportage uitgebracht onder referentienummer FSA/19/2972/BL/245. Deze rapportage is later definitief uitgebracht.

In deze rapportage zijn de volgende onderwerpen opgenomen:

1. Aanleiding tot het onderzoek
2. Doel van het onderzoek
3. Verrichte werkzaamheden
4. Onderzoek voorwaarden
5. Onderzoeksteam
6. Onderzoeksverrichtingen, waaronder het IT-onderzoek
7. Interviews
8. Hoor- en wederhoor
9. Bevindingen

Bovengenoemde rapportage betreft de bevindingen inzake de medewerking van de heer Claudio Alvin Koolman (hierna: de heer Koolman) aan dit onderzoek met betrekking tot het verstrekken van gegevens en het ter beschikking stellen van gegevensdragers. In deze rapportage, waarvan de bovengenoemde rapportage voorzien van kenmerk FSA/19/2972/BL/245 een integraal onderdeel vormt, worden de bevindingen gerapporteerd inzake het financiële beleid en uitgaven door Refineria di Aruba N.V. (hierna: RDA) c.q. de heer Koolman.

Voor de hoofdstukken zoals hierboven vermeld wordt derhalve verwezen naar rapportage, voorzien van kenmerk FSA/19/2972/BL/245 en worden hier niet herhaald.

In deze rapportage daarop aangevuld dat op 9 april 2020 een motie door het parlement van Aruba is aangenomen om de overheid te instrueren om een onderzoek uit te voeren naar de uitgaven bij RDA.

1.1 Hoor en wederhoor de heer Koolman

In bovengenoemde rapportage zijn alle momenten vastgelegd waarop de heer Koolman is geïnterviewd in het kader van dit onderzoek.

Op 18 december 2020 is per email een conceptrapportage verstrekt aan de heer Koolman in het kader van hoor- en wederhoor, nadat hij persoonlijk door FSA werd benaderd, daar het niet bekend was of hij op Aruba verbleef en om zijn persoonlijke e-mail te verzoeken. De heer Koolman werd bij zijn woning Seroe Colorado 65/Bungalow 65 aangetroffen. Aan hem is uitgelegd dat zijn privé email benodigd was, om hem het conceptrapport te doen toekomen in het kader van hoor en wederhoor. Door de heer Koolman is zijn privé email cak.tvg@gmail.com aan FSC verstrekt.



Op het verzoek van FSC om de ontvangst van de verstuurde email op 18 december 2020 is door de heer Koolman niet gereageerd. Op onze rappel email op 31 december 2020 en 2 januari 2021 is nimmer door de heer Koolman gereageerd.

1.2 Hoor en wederhoor de heer Richard A. Arends

Voor een objectieve en zo volledig mogelijke verslaglegging van de bevindingen en om rechtstreeks van de heer Richard A. Arends een reactie te vernemen op een aantal vragen en bevindingen uit het onderzoek is de heer Richard A. Arends twee keer officieel schriftelijk uitgenodigd om gedurende dat gesprek de bevindingen van het onderzoek aan hem voor te leggen voor zijn reactie. Hierop heeft de heer Richard A. Arends gekozen om schriftelijk de gestelde vragen te beantwoorden. Dit is over de periode 23 juni 2020 tot 22 februari 2021 uitgevoerd

Op verzoek is op 24 juli 2020 zijn schriftelijke vervolgvragen gesteld aan de heer Richard A. Arends. De onderzoeksvragen zijn tevens aan de heer Richard A. Arends voorgelegd. Hierop reageerde de heer Richard A. Arends op 4 september 2020.

Op 18 december 2020 is een conceptrapportage verstrekt aan de heer Richard A. Arends in het kader van hoor- en wederhoor. Hierop is op 4 januari 2021 een reactie ontvangen van de heer Richard A. Arends met de volgende mededeling:

“De door u verzonden document is niet compleet en bevat - behalve de verwachte suggestieve stellingen en selectieve onderzoeksgebieden - geen conclusies, noch antwoorden op uw onderzoeksvragen.

Graag verzoek ik u mij het volledige conceptrapport inclusief conclusies te sturen voor mijn eventueel inhoudelijk commentaar.”

Vervolgens heeft FSC op 5 januari 2021 gereageerd waarin de ongegronde beschuldigingen door de heer Richard A. Arends met klem werd betwist en nogmaals is verzocht om te reageren op de bevindingen en onderzoeksgebieden zoals verwerkt in de conceptrapportage.

Op 6 januari 2021 reageerde de heer Richard A. Arends dat hij geen bezwaar heeft om op de verzonden bevindingen en onderzoeksgebieden te reageren. Echter, dat mede de beschikbaarheid van zijn raadspersoon o.a. wegens gezondheidsredenen en zijn eigen agenda, hij ernaar streeft om zijn reactie uiterlijk medio februari aan FSC te doen toekomen. Tevens gaf de heer Richard A. Arends aan dat het hem nog niet duidelijk was of de door FSC op 18 december 2020 verzonden document alle bevindingen bevat of slechts een selectie van de onderzoeksbevindingen en -gebieden en verzocht hij om het volledige conceptrapport, met in ieder geval alle bevindingen, te sturen om op het volledige document te kunnen reageren.



Op 8 januari reageerde FSC dat het toegezonden conceptrapportage onderdelen inhielden die alleen betrekking hebben op hem. Uit zorgvuldigheid jegens anderen zijn de andere delen weggelaten en op die delen dient de betrokkene te reageren. Tevens is conform verzoek aan de heer Richard A. Arends uitstel tot het reageren op het conceptrapport verleend tot vrijdag 12 februari 2021.

Op 12 februari 2021 verzocht de heer Richard A. Arends wederom voor uitstel in verband met onder andere de drukte van zijn raadspersoon en zijn persoon. Hij gaf aan te trachten om in de loop van de daaropvolgende week op het conceptrapport te reageren. Door FSC is aan de heer Richard A. Arends uitstel verleend tot 19 februari 2021.

Op maandag 22 februari 2021 is de reactie op het conceptrapport van de heer Richard A. Arends ontvangen. Zijn reacties zijn integraal in het rapport bijgewerkt.

Door FSC is aan de heer Richard A. Arends verzocht om de gegevens van zijn raadspersoon, dit zodat het bij FSC bekend is wie kennis heeft van het concept en ook conform indien nodig zou kunnen antwoorden. Hieraan heeft de heer Richard A. Arends tot sluiting van dit rapport niet aan voldaan.

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



2. Refineria di Aruba (RDA) N.V.

2.1 Organisatie

2.1.1 Oprichting

Refineria di Aruba (RDA) N.V. is op 30 september 2016 opgericht. Alle aandelen van RDA zijn in handen van het Land Aruba.

2.1.2 Bedrijfsdoelstellingen

Als bedrijfsdoelstellingen is het volgende vermeld in de Kamer van Koophandel en Nijverheid Aruba (hierna KvK):

- 1. Het verhuren van terreinen met zich daarop bevindende opstallen, alsmede van een aantal bijbehorende bedrijfsmiddelen, ten behoeve van de exploitatie van de te San Nicolas gelegen olieraffinaderij en een olieoverslagterminal.*
- 2. Het deelnemen in het kapitaal van de te Aruba gevestigde naamloze vennootschap Valero Marketing & Supply Aruba N.V.*

Conform het historisch overzicht van de KvK werd RDA op 13 oktober 2016 ingeschreven in het handelsregister. Conform nederlegging in het handelsregister op 25 oktober 2017 vond een adreswijziging plaats met ingang van 1 september 2017 van Sero Colorado 71 naar Caya Dick Cooper.

2.1.3 Directie

Conform de statuten van RDA wordt in artikel 12 inzake het directeurschap het volgende weergegeven:

- 1. De directie van de vennootschap is opgedragen aan een directie bestaande uit minimaal één (1) doch niet meer dan drie (3) directeuren onder toezicht van een raad van commissarissen. Bij de vervulling van hun taak richt(en) de directeur(en) zich naar het belang van de vennootschap en de eventueel met haar verbonden onderneming(en) en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de vennootschap af. Rechtspersonen kunnen ook tot directeur worden benoemd.*
- 2. De directie is met inachtneming van hetgeen in deze statuten is bepaald belast met het besturen van de vennootschap, hetgeen ander meer inhoudt dat het verantwoordelijk is voor de realisatie van de doelstellingen van de vennootschap, de strategie en het beleid en de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling, een en ander conform de door de algemene vergadering van aandeelhouders vastgestelde hoofdlijnen van het te voeren financiële-, sociale-, economische-, personeels- en milieubeleid. De directie legt over haar bestuurswerkzaamheden verantwoording af aan de raad van commissarissen en aan de algemene vergadering van aandeelhouders. De directie kan aan haar leden persoonlijke titels toekennen.*
- 3. De directeuren worden op voordracht van de raad van commissarissen benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders. De voordracht is niet bindend.*



4. *De directeuren kunnen te allen tijde door de algemene vergadering van aandeelhouders worden geschorst en/of ontslagen met dien verstande dat de raad van commissarissen inzake een schorsing en/of ontslag steeds vooraf wordt gehoord en schriftelijk advies uitbrengt. De betreffende directeur wordt in beide gevallen in de gelegenheid gesteld zich ten opzichte van de algemene vergadering van aandeelhouders te verantwoorden.*
5. *Een schorsing kan één of meermalen worden verlengd, doch in totaal niet langer duren dan drie (3) maanden. Is na afloop van die tijd geen beslissing genomen tot opheffing van de schorsing of tot ontslag, dan eindigt de schorsing.*
6. *De raad van commissarissen is bevoegd de directeur(en) te schorsen, in dat geval is de raad van commissarissen verplicht de schorsing binnen veertien (14) dagen in een daartoe bijeen te roepen algemene vergadering van aandeelhouders te behandelen. In deze vergadering wordt beslist omtrent de rechtmatigheid van de schorsing en over de verdere ten aanzien van de geschorste te nemen maatregelen, met inachtneming van de procedure zoals bepaald in het vorig lid. In geen geval wordt aan de schorsing publiciteit gegeven alvorens de vergadering zich dienovereenkomstig heeft uitgesproken.*
7. *De directeuren genieten een bezoldiging welke door de algemene vergadering van aandeelhouders wordt vastgesteld.*
8. *De directie zal te allen tijde, op eerste aanvraag verplicht zijn om, onmiddellijk, althans binnen een, gelet op de omstandigheden, redelijke termijn, alle informatie met betrekking tot onder andere de bedrijfsvoering, jaarrekeningen, jaarverslagen, (financiële) administratie, prognoses, begrotingen en andere financiële dan wel operationele aangelegenheden betreffende de bedrijfsvoering van de vennootschap, aan de algemene vergadering van aandeelhouders te verstrekken.*

Bij dezelfde akte werd de heer Koolman in overeenstemming met artikel 30 voor het eerst benoemd tot directeur van RDA.

Ingaande 2016 was RDA, als eigenaar van de raffinaderij en olieoverslagterminal, belast met de taak om erop toe te zien dat de huurder, CITGO Aruba Refining N.V., zich aan het contract hield.

De overheid had RDA namelijk een concessie verleend om de raffinaderij en de terreinen te beheren en toezicht te houden op de huurder, CITGO Aruba Refining N.V. RDA is ook enig aandeelhouder van (voorheen) Valero Marketing & Supply Aruba N.V., het bedrijf dat de distributie van benzine, diesel en jettfuel op Aruba verzorgt. Op 4 oktober 2016 heeft bij notariële akte naar aanleiding van een buitengewone vergadering van aandeelhouders een statutenwijziging (naamswijziging) plaatsgevonden waarbij de naam Valero Marketing & Supply Aruba N.V. gewijzigd werd in Fuels Marketing & Supply Aruba (FMSA) N.V.



2.1.4 *Benoeming Raad van Commissarissen (RvC)*

Op 14 februari 2018 heeft de Minister-President, in haar hoedanigheid van Minister van Innovatie en Energie, mw.mr. E.C. Wever-Croes, bij besluiten van de algemene vergadering van aandeelhouders van de RDA, de leden van de Raad van Commissarissen conform de statuten van RDA benoemd zijnde:

1. De heer Richard Godfried Eman als commissaris president
2. De heer Gilberto Francois Croes als commissaris
3. De heer Franklin Roland De Kort als commissaris
4. De heer Serge Leonid Mansur als commissaris
5. De heer Mario Fabiano Werleman als commissaris

De benoemingen werden in het handelsregister van de KvK op 16 februari 2018 ingeschreven en luiden als volgt:

- Conform nederlegging in het handelsregister dd. februari 22, 2018 toetreding van de heer Richard Godfried Eman als commissaris m.i.v. 16 februari 2018.
- Conform nederlegging in het handelsregister dd. februari 22, 2018 toetreding van de heer Gilberto Francois Croes als commissaris m.i.v. 16 februari 2018.
- Conform nederlegging in het handelsregister dd. februari 22, 2018 toetreding van de heer Franklin Roland de Kort als commissaris m.i.v. 16 februari 2018.
- Conform nederlegging in het handelsregister dd. februari 22, 2018 toetreding van de heer Serge Leonid Mansur als commissaris m.i.v. 16 februari 2018.
- Conform nederlegging in het handelsregister dd. februari 22, 2018 toetreding van de heer Mario Fabiano Werleman als commissaris m.i.v. 16 februari 2018.
- Conform nederlegging in het handelsregister dd. februari 22, 2018 toetreding van mevr. Milfranci Manaygra Eucheria Solognier-Croes als secretaris m.i.v. 1 januari 2017.

De huidige stand van zaken is dat de heer Serge Leonid Mansur is uitgetreden als commissaris per 11 oktober 2019. Voorts is de heer Otmar Enrique Oduber per 30 januari 2020 in zijn plaats toegetreden als commissaris. De heer Oduber is op 26 juni 2020 uitgetreden als commissaris. De voorzitter de heer Eman is op 1 november 2020 uitgetreden als voorzitter. De heer G.F. Croes is per dezelfde datum als voorzitter benoemd.

2.1.5 *Relevante artikelen van de statuten van de RDA*

Artikel 16 van de statuten luidt als volgt:

RAAD VAN COMMISSARISSEN

1. *De raad van commissarissen bestaat uit minimaal drie (3) en maximaal vijf (5) leden, welke allen in het handelsregister van de Kamer van Koophandel en Industrie Aruba dienen te worden ingeschreven door de directie. Alleen natuurlijke personen kunnen tot commissaris worden benoemd.*



2. *De leden van de raad van commissarissen worden benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders.*
3. *De leden van de raad van commissarissen worden geschorst en ontslagen door de algemene vergadering van aandeelhouders. De algemene vergadering van aandeelhouders bepaalt tevens wie de president-commissaris en diens plaatsvervanger is. De raad van commissarissen benoemt al dan niet uit zijn midden een secretaris en treft een regeling voor diens vervanging.*
4. *De leden van de raad van commissarissen genieten een bezoldiging welke door de algemene vergadering van aandeelhouders wordt vastgesteld.*
5. *De raad van commissarissen is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de directie en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.*
6. *Elke commissaris dient geschikt te zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid te beoordelen. Elke commissaris beschikt over de deskundigheid die noodzakelijk is voor de vervulling van zijn taak en dient overeenkomstige kennis-, werk- en denkniveau te beschikken. De raad van commissarissen dient zodanig te zijn samengesteld dat hij zijn taak naar behoren kan vervullen.*

Conform het historisch overzicht van de KvK is de benoeming van voornoemde leden van de Raad van Commissarissen conform artikel 16 lid 1 door de heer Koolman niet neergelegd.

Vastgesteld kan worden dat in strijd met de statuten geen nederlegging heeft plaatsgevonden in het handelsregister van de KvK van de leden van de Raad van Commissaris sinds oprichting van RDA tot en met 16 februari 2018. De reden hiervan is niet uit het onderzoek bekend geworden.

In de notulen waarbij de leden benoemd werden staat niet aangegeven dat de heer Koolman als directeur belast was om de nodige wijzigingen in het handelsregister neer te leggen. Dit wordt wel in de statuten van RDA vermeld. Geconcludeerd kan worden dat de heer Koolman als directeur nagelaten heeft om de nodige wijzigingen in de KvK neer te leggen.

Artikel 13 lid 1 van de Handelsregisterverordening AB 1991 no.GT 51 KvK 10 MEI 2011, geeft verder aan dat:

Iedere wijziging van hetgeen betreffende een zaak ingeschreven is, wordt opgegeven met vermelding van de datum waarop zij is ingegaan. Onder deze wijzigingen zijn begrepen het ontslag van degene die vanwege zijn betrekking bij een zaak in het handelsregister vermeld is, de schorsing in een dergelijke betrekking en de opheffing van die schorsing.

31 maart 2021



TAAK EN BEVOEGDHEDEN RAAD VAN COMMISSARISSEN

Artikel 17

- 1. De raad van commissarissen heeft tot taak toezicht te houden op het beleid van de directie en op de algemene gang van zaken in de vennootschap en de eventueel met haar verbonden onderneming(en) en staat het bestuur met raad ter zijde. Bij de vervulling van hun taak richten de commissarissen zich naar het belang van de vennootschap en de eventueel met haar verbonden onderneming(en) en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de bij de vennootschap betrokkenen af.
De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn eigen functioneren.*
- 2. De directie verschaft aan de raad van commissarissen tijdig en prompt de voor de uitoefening van de taak van de raad van commissarissen noodzakelijke gegevens, zulks onverminderd de plicht van de directie om op verzoek van de raad van commissarissen onverwijld alle door hem gevraagde inlichtingen of documenten te verschaffen.*
- 3. De raad van commissarissen en iedere commissaris afzonderlijk heeft te allen tijde toegang tot de gebouwen en terreinen van de vennootschap en is bevoegd de boeken en bescheiden van de vennootschap in te zien. De raad van commissarissen kan een deskundige aanwijzen om deze bevoegdheden uit te oefenen. De raad van commissarissen kan zich ook overigens door deskundigen laten bijstaan. Het honorarium en de kosten van de door de deskundigen verrichte werkzaamheden worden door de vennootschap voldaan.*
- 4. De raad van commissarissen heeft het recht om algemene vergaderingen van aandeelhouders bij te wonen en aldaar een adviserende stem uit te brengen.*
- 5. De raad van commissarissen verschaft de algemene vergadering van aandeelhouders op eerste aanvraag prompt alle relevante informatie en documentatie, die de algemene vergadering van aandeelhouders naar haar oordeel nodig heeft voor de uitoefening van haar bevoegdheden.*

2.1.6 AVA en vergadering van de RvC

Door de huidige president-commissaris, de heer Richard G. Eman (hierna de heer Eman) is verklaard dat bij de benoeming van de raadsleden in februari 2018, elk lid een ordner heeft ontvangen van de officemanager mevrouw Milifraci Solognier-Croes (hierna: Francie Solognier-Croes) met daarin kopieën van vier (4) gehouden vergaderingen van de RvC van RDA. De ordner met de vier (4) notulen zijn door de commissaris, de heer F. de Kort, gedurende het onderzoek aan FSC-onderzoekers overhandigd.

31 maart 2021

De vier notulen hielden het navolgende in:

De 1ste vergadering van de RvC is conform de notulen gehouden op 7 februari 2017. Aan de hand van de notulen kan herleid worden dat de leden van de RvC op dat moment waren:

1. Franklin Hoevertsz - President commissaris
2. Nathalie de Vos - Commissaris
3. Allison Williams - Commissaris
4. Luciano Milliard - Commissaris



Mevrouw Francie Solognier-Croes werd gedurende deze vergadering benoemd als secretaris van de RvC door de aanwezige raadsleden.

Deze vergadering van de RvC werd tevens bijgewoond door de voormalige minister van Economische Zaken, Communicatie, Energie en Milieu, de heer Ing. M.E. de Meza (hierna: Minister De Meza).

De heer Franklin Hoevertsz (Sr) trad op als voorzitter en mevrouw Francie Solognier-Croes als secretaris bij deze vergadering.

De 2de vergadering van de RvC werd op 15 maart 2017 gehouden waarbij dezelfde raadsleden als bij de gehouden raadsvergadering op 7 februari 2017 aanwezig/afwezig waren.

De heer Franklin Hoevertsz (Sr) trad op als voorzitter en mevrouw Francie Solognier-Croes als secretaris bij deze vergadering.

De 3de vergadering van de RvC werd op 8 juni 2017 gehouden. Opgemerkt wordt dat bij deze vergadering de heer Raymond Habibe als raadslid is toegevoegd, waarbij het aantal raadsleden uitgebreid is naar vijf (5). De benoeming van de heer Habibe, die zelf bij de vergadering niet aanwezig was, wordt niet in deze notulen vermeld. De heer Franklin Hoevertsz (Sr) trad op als voorzitter en mevrouw Francie Solognier-Croes als secretaris bij deze vergadering. Zie hierna voor de uitbreiding van de raadsleden.

De 4de vergadering van de RvC werd op 12 december 2017 gehouden. Alle vijf (5) raadsleden waren bij deze vergadering aanwezig. In deze vergadering was de secretaris van de vergadering van de RvC mevrouw Francie Solognier-Croes niet aanwezig. In de notulen is vermeld dat een externe consultant van RDA, de heer Herbert Mensche, belast was met het maken van de notities ("note taker") van de gehouden vergadering.

Bij deze vergadering gaf de heer Franklin Hoevertsz als president-commissaris van de RvC aan dat dit hoogstwaarschijnlijk zijn laatste vergadering zal zijn en dat mevrouw Nathalie de Vos als vice president van de RvC voorlopig de overige vergaderingen zal leiden.

De heer Koolman was bij alle vergaderingen van de RvC aanwezig in de functie van RDA Managing Director of CEO conform zijn arbeidsovereenkomst.

Op de gestelde vraag aan mevrouw V. Croes of deze notulen de enigen zijn vanaf oprichting van RDA tot en met december 2017 heeft mevrouw V. Croes bevestigend beantwoord.



Vergoedingen

Gedurende 2017 en 2018 zijn maandelijkse vergoedingen geboekt onder de grootboekrekening "1700 Payable salaries" als te zijn uitbetaald aan de navolgende raadsleden.

Raadsleden	Periode
F. Hoevertsz	Januari 2017 t/m 13 februari 2018
L. Miliard	Januari 2017 t/m 13 februari 2018
N. de Vos	Januari 2017 t/m 13 februari 2018
C. Williams	Januari 2017 t/m 13 februari 2018
R. Habibe	Oktober 2017 t/m 13 februari 2018

Raadsleden per 14 februari 2018	Periode
R. Eman	14 februari – december 2018
G. Croes	14 februari – december 2018
F. de Kort	14 februari – december 2018
M. Werleman	14 februari – december 2018
S. Mansur	14 februari – december 2018

De notulen betreffende de benoeming door de aandeelhouder van RDA van de raadsleden de heer F. Hoevertsz, de heer L. Miliard, mevrouw N. De Vos, mevrouw C. Williams en de heer R. Habibe zijn niet door FSC aangetroffen in de ordners zoals ontvangen van de commissaris de heer De Kort.

Op de gestelde vraag aan de heer Koolman wie de notulen van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en van de RvC na oprichting opmaakte verklaarde hij:

"Bij RvC worden die door Francie Croes gemaakt. Bij de AVA is het wisselend geweest, vanaf de AVA van 17 februari 2017 is als secretaresse benoemd, Francie Croes. De secretaresse van Franklin Hoevertsz Sr. heeft het daarvoor opgesteld".

Op de gestelde vraag waar de notulen van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en van de RvC bewaard worden verklaarde de heer Koolman:

"Momenteel doet Francie Croes dat en zij moet het archief hebben. U geeft aan dat het niet volledig is en dat de AVA's niet aanwezig zijn, die zal ik alsnog laten toekomen. Van de RvC hebben jullie notulen van februari, maart en juni 2018 ontvangen, u vraagt mij of dat volledig is. Ik zal dat nagaan en u laten weten."

Op de gestelde vraag op welke wijze de notulen van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders gedeeld worden met de leden van de raad, verklaarde de heer Koolman:

"Ik heb nooit bij een AVA gezeten. Naar mijn herinnering zijn er 3 geweest, u geeft aan dat er 4 zijn geweest. Er was er 1 over mijn arbeidsovereenkomst, 1 over "to set up a vocational education system (nu A-VET)" en nog een. Sinds de nieuwe regering zijn er geen AVA's meer geweest."



Ik zou niet weten of de notulen van de AVA zijn gedeeld met de RvC. Met de nieuwe regering was het allemaal informeel en zijn er ook geen notulen.”

Gedurende het onderzoek zijn op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, drie andere BAVA's aangetroffen in een email gedagtekend 13 december 2018 waarbij mevrouw Solognier-Croes aan de heer Koolman de vraag stelde of deze drie BAVA's aangehecht aan die email naar de RvC gestuurd moesten. De heer Franklin Hoevertsz Jr. ("Franky") was in deze email gekopieerd. Hierop antwoordde de heer Hoevertsz op 14 december 2018 dat het inderdaad de notulen zijn waarnaar de RvC gevraagd hebben. Het betreft de navolgende notulen:

1. BAVA dd. 28 november 2016 waarbij door de minister De Meza, handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA als voorzitter optrad en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. Behandelende agendapunten waren de uitvoering van projecten: de Skol di Aprendisahe, Certification Program en de Carbon Capture Project. Bij deze vergadering trad Minister Mike E. de Meza op als voorzitter en de heer C. Alvin Koolman als secretaris.
2. BAVA dd. 4 januari 2017 waarbij door Minister De Meza handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, de navolgende personen ingaande 1 januari 2017 als lid van de RvC werden benoemd:
 - De heer Franklin Hoevertsz als voorzitter
 - De heer Luciano Milliard als commissaris
 - Mevrouw Natalie de Vos als commissaris en
 - De heer Alison Cyril Williams als commissarisIn dezelfde vergadering is de hoogte van de vergoedingen bepaald zijnde: voor de commissarissen Afl. 3.500, -- per maand en voor de voorzitter Afl. 4.000, -- per maand.
3. BAVA dd. 10 april 2017 waarbij door de minister De Meza, handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, de heer Raymond E. Habibe per 15 april 2017 heeft benoemd als commissaris. Bij beide BAVA's trad Minister De Meza op als voorzitter en mevrouw Ariëlla C. Croes als secretaris.

Uit de diverse notulen, blijkt dat in tegenstelling tot zijn verklaring, de heer Koolman bij diverse (B)AVA's aanwezig was. Ook blijkt uit voornoemde notulen dat onder de nieuwe regering ook AVA's werden gehouden die werden genotuleerd, dit opgelet zijn verklaring dat die informeel waren en niet genotuleerd werden.

31 maart 2021

2.2 Bestuursbesluiten/ goedkeuring RvC/ analyse van uitgaven

Conform de statuten zoals vermeld in artikel 14 dient de directie van RDA bij uitgaven van boven Afl. 100.000, --, vooraf toestemming te verkrijgen van de RvC en moet deze toestemming schriftelijk worden vastgelegd in notulen.

GOEDKEURING RAAD VAN COMMISSARISSEN

Artikel 14



1. Onverminderd het in deze statuten bepaalde - en met name in artikel 20 lid 5 - zijn aan de voorafgaande goedkeuring van de raad van commissarissen onderworpen besluiten van de directie omtrent:
 - a. het aangaan van overeenkomsten waarbij aan de vennootschap een bankkrediet wordt verstrekt alsmede het ter leen verstrekken van gelden alsmede het opnemen van gelden, waaronder niet is begrepen het gebruikmaken van een aan de vennootschap verleend reeds goedgekeurd bankkrediet als even bedoeld en met uitzondering van gebruikelijke voorschotten op het salaris van het personeel, het aangaan van borgtochten en dadingen, waarvan het belang of de waarde een bedrag van eenhonderd duizend Arubaanse Florin (Afl. 100.000,-) te boven gaat, welk bedrag jaarlijks door de Raad van Commissarissen kan wordt aangepast, zulks blijkende uit de notulen van een door de Raad van Commissarissen te houden vergadering;
 - b. Het verrichten van rechtshandelingen waarbij de vennootschap financiële verplichtingen aangaat- voor zover niet reeds onder letter a vallende (waaronder niet begrepen het aangaan van arbeidsovereenkomsten), waarvan het belang of de waarde voor de vennootschap een bedrag van eenhonderd duizend Arubaanse Florin (Afl. 100.000, --) te boven gaat en waardoor de vennootschap voor een langere termijn dan een (1) jaar wordt verbonden, welk bedrag jaarlijks door de Raad van Commissarissen kan wordt aangepast, zulks blijkende uit de notulen van een door de Raad van Commissarissen te houden vergadering;
2. Voor de totstandkoming van de goedkeuring van de raad van commissarissen wordt ten deze verwezen naar artikel 18.

Conform de notulen van 7 februari 2017, moet de directeur toestemming vragen aan de RvC, voor contracten die worden aangegaan voor een termijn langer dan 1 jaar en/of bedragen boven Afl. 100.000, --.

De notulen vermelden het volgende:

"In the light of the Good Corporate Governance Conduct Code Alvin Koolman requested to get Board's approval via email on emergency transactions above the sum of Afl. 100.000, -. Mr. Hoevertsz agreed with this proposal and stated additionally, that in those cases where products purchases in RdA/FMSA's day to day operation surpass the amount of Afl. 100.000, -, that these transactions need to be considered as common expenditures and should not require RvC's approval each time of purchase. The Afl. 100.000, - limit is valid for new investments."

Verder staat in de notulen vermeld:

"Mr. Hoevertsz believes that RDA should have a higher limit and agreed to send the WEB N.V. "Directie Instructie" as an example to show that the Afl. 100.000, - limit is too low. (Action 3)".

In de actielijst gehecht aan de notulen is dit onderdeel als actie nummer 3 vermeld met omschrijving "pending".



In de actielijst gehecht aan de notulen van de eerstvolgende RvC vergadering van 15 maart 2017 stond deze actie nog als “pending” omschreven. Bij de notulen van 8 juni 2017 is geen actielijst aangetroffen. Tevens is dit onderwerp niet in de notulen behandeld. Alsook bij de notulen van 12 december 2017 is geen actielijst aangetroffen en is dit onderwerp conform de notulen gedurende de vergadering niet behandeld.

Op de gestelde vraag aan de heer Koolman of hij als directie de goedkeuring van de RvC heeft verkregen om financiële verplichtingen die een bedrag van Afl. 100.000, -- te boven gaan en voor een langere termijn dan 1 jaar, conform artikel 14 sub b. verklaarde hij:

“Typically yes”

Uit geen van de aanwezige notulen noch enig ander document, zie bovenstaande paragrafen, blijkt dat er toestemming is gevraagd door de heer Koolman als enig managing director van RDA voor uitgaven van boven Afl. 100.000 en/of contracten die langer dan 1 jaar zouden duren terwijl dit een statutair vereiste is.

Analyse van de kostenposten in de financiële administratie, heeft uitgewezen, dat de heer Koolman en de voormalige RvC van vóór 2018, zich niet aan de Statuten met betrekking tot goedkeuring van bedragen boven Afl. 100.000, -- hielden. Verder wordt verwezen naar paragraaf 4.

2.3 Bankrekeningen

RDA beschikt over drie bankrekeningen bij de Caribbean Mercantile Bank N.V. (CMB).

Rekening Nr.	Type rekening/Gebruik
63815906	Afl. Current Account
63816010	USD Current Account
63884402	Payroll Account

FMSA beschikt tevens over drie bankrekeningen bij de CMB.

Rekening Nr.	Type rekening/Gebruik
63820405	Afl. Current Account
63820503	USD Current Account
63841002	Payroll Account

Op de gestelde vraag over hoeveel bankrekeningen RDA beschikt verklaarde de heer Koolman:

1. *Afl. account voor RDA en FMSA, CMB accounts.*
2. *USD-dollar account voor RDA en FMSA*
3. *Payroll accounts voor RDA en FMSA bij CMB*

Refineria di Aruba

Afl. -account 63815906

Eerste ontvangen transactie op de Afl.-account 63815906 conform bankstatement was op 5 oktober 2016 ten bedrage van Afl. 10.445.714,72 met omschrijving “*Stichting derdengelden notaris payment agreement Valero*”.



USD-account 63816010

Eerste ontvangen transactie op de USD-account 63816010 conform bankstatement was op 6 oktober 2016 ten bedrage van USD 833.333,33 met omschrijving “*CITGO Aruba Refining N.V. RE:Aruba Refining Lease PMNT*”.

Payroll account 63884402

Eerste ontvangen transactie op de payroll account 63884402 conform bankstatement was op 13 december 2016 ten bedrage van Afl. 16.853,37 met omschrijving “*internet banking transfer From: Checking 63815906*”. Dit is het rekeningnummer van de Afl.-account.

Periodiek wordt deze rekening gevoed door middel van de Afl.-account om de payroll uit te betalen.

FMSA

Afl.-account 63820405

Eerste ontvangen transactie op de Afl.-account 63820405 conform bankstatement was op 5 oktober 2016 ten bedrage van Afl. 88.135,25 met omschrijving “*Refineria di Aruba (RDA) N.V. Pay Payroll for FMSA Employees Period Q21*”. Dit bedrag is overgeboekt van de rekening van RDA.

USD-account 63820503

Eerste ontvangen transactie op de USD-account 63820503 conform bankstatement was op 13 oktober 2016 ten bedrage van USD 294.375,88 met omschrijving “*Valero Refining Company-Aruba/RFE/ATS of 16/10/12 294.375.88@ 1.000000000*”.

Payroll account 63841002

Dit is het rekeningnummer van de uitbetalingen van de salarissen. Eerste transactie op de payroll account 63841002 conform bankstatement was op 3 november 2016 waarbij salarissen uitbetaald werden. Hierdoor werd een negatieve balans gecreëerd. Periodiek wordt deze rekening gevoed door middel van de Afl.-account 63820405 om vervolgens de payroll uit te betalen.

Thrift Foundation bankrekening

Tevens hebben RDA en FMSA een gezamenlijke thrift account. De heer Franklin Hoevertsz Jr, in zijn hoedanigheid van voorzitter van de Thrift Foundation verklaarde dat zowel FMSA als RDA gezamenlijke bankrekeningen hebben voorheen bij de CMB Bank (602895202) en vervolgens bij de CIBC (1001108) en FCIB (550007208).

Bij de overgang van Valero naar Refineria di Aruba zijn niet alle werknemers overgenomen waardoor aantal deelnemers automatisch minder werd. De bijdragen voor de deelnemers in het Thrift Foundation werden op de bankrekening bij de CMB overgemaakt en vervolgens naar State Street Bank in Boston, VS. Deze constructie is overgenomen van Valero bij de overdracht.

State Street Bank die belast was met het investeren van de bijdragen van de werknemers gaf aan niet meer geïnteresseerd te zijn om de gelden te beheren.



Vervolgens is door het bestuur van de Thrift Foundation besloten om offertes bij de commerciële banken op Aruba op te vragen waarna de keuze was gevallen op CIBC Bank en de investering vindt door de gelieerde bank FCIB Bank plaats. De administratie wordt door RCFA Accountancy bijgehouden.

2.3.1 Tekenbevoegdheid

De navolgende personen zijn/waren tekenbevoegd op de rekeningen van zowel RDA als FMSA gehouden bij de CMB. Dit blijkt uit de ontvangen "signature list for business accounts" op 25 november 2019 van de heer Eman, voorzitter van de RvC.

De tekenbevoegdheden zijn als volgt:

Refineria di Aruba (RDA) N.V.					
Verzoek dd.	Bankreknr.	Tekenbevoegden	Functie	Bevoegdheid	Opdrachtgever
18-Sep-16	63815906/ 63816010	1. Claudio A. Koolman	Directeur	Two signature required	M. de Meza
		2. Richard A. Arends	Proxy	Two signature required	M. de Meza
6-Dec-16	63815906/ 63816010/ 63884402	1. Claudio A. Koolman	Directeur	Two signature required	
		2. Glenn A. Geerman	Proxy	Two signature required	Francie Croes per email
3-Feb-17	63815906/ 63816010/ 63884402	1. Claudio A. Koolman	Directeur	Two signature required	C.A. Koolman
		2. Veroushka C. Croes	Proxy	Two signature required	C.A. Koolman
11-Sep-19	63820503/ 63820405/ 63841002	1. Reynold B. Arends	Temp.Mngt	Two signature required	RvC
		2. Veroushka C. Croes	Proxy	Two signature required	RvC
FMSA					
Verzoek dd.	Bankreknr.	Tekenbevoegden	Functie	Bevoegdheid	Opdrachtgever
05-Oct-16	63820503/ 63820405	1. Claudio A. Koolman	Directeur	Two signature required	C.A. Koolman
		2. Richard A. Arends	Proxy	Two signature required	
17-Oct-16	63841002		Directeur	Two signature required	C.A. Koolman
		2. Richard A. Arends	Proxy	Two signature required	
7-Dec-16	63820503/ 63820405/ 63841002	1. Claudio A. Koolman	Directeur	Two signature required	C.A. Koolman



		2. Glenn A. Geerman	Proxy	Two signature required	
3-Feb-17	63820503/ 63820405/ 63841002	1. Claudio A. Koolman	Directeur	Two signature required	C.A. Koolman
		2. Veroushka C. Croes	Proxy	Two signature required	
11-Sep-19	63820503/ 63820405/ 63841002	1. Reynold B. Arends	Temp. Mngt	Two signature required	RvC
		2. Veroushka C. Croes	Proxy	Two signature required	

Door FSC wordt hierbij opgemerkt dat de heer Richard A. Arends tekenbevoegd was op de bankrekeningen van RDA en FMSA, alvorens hij in dienst was getreden van RDA conform zijn arbeidsovereenkomst op 1 november 2016. Voorts kon niet geverifieerd worden waaruit zijn functie als procuratiewaarder blijkt, zoals aangehaald bij het verzoek voor de opening van de bankrekening bij de CMB. Verwezen wordt naar paragraaf 4.6.

Door de heer Richard A. Arends heeft hierover als volgt verklaard:

“De toenmalige vertegenwoordiger van de aandeelhouder van de vennootschap heeft mij als proxy aangewezen en geautoriseerd om in de periode oktober-november 2016 namens hem:

- (a) Banktransacties te valideren nadat die door de directeur van de vennootschap waren ingevoerd en*
- (b) Betalingsopdrachten mede te ondertekenen. De bevoegdheden hadden louter betrekking op feitelijke betalingen en niet het aangaan van verplichtingen namens de vennootschap. Autorisatie vond plaats nadat de nodige bescheiden werden aangeleverd.*

Deze bevoegdheden waren niet uit hoofde van de onder 1 voornoemde arbeidsovereenkomst of de hieraan gerelateerde functie”.

-/-

“Dhr. Koolman (aanstaand directeur) en ik hebben de voorbereidingen getroffen om een rekening voor RDA (dan nog in oprichting) te openen. In dezelfde handtekeningkaart waar u naar refereert, treft u ook de machtiging van de aandeelhouder om deze handelingen te verrichten. Na 30 november 2016 heb ik geen transacties meer kunnen valideren. Ik was niet op de hoogte dat ik na 30 november 2016 nog geregistreerd stond.”

31 maart 2021

De heer Glenn A. Geerman die tevens tekenbevoegd was op de rekening van FMSA en RDA, over de periode 6 december 2016 tot en met 3 februari 2017, is de directeur van het bedrijf Gagusol Consultancy VBA. Hij leverde consultancy diensten aan RDA en FMSA gedurende 2016 tot en met 31 december 2018. Door FSC is verder geconstateerd dat gedurende de periode van 1 december 2016 tot en met 5 december 2016 geen online transacties hebben plaatsgevonden.



Employee Vacation Savings Account

Tevens is van de heer Eman ontvangen "signature list voor de "Employee vacation savings account" gehouden bij de CMB voor zowel RDA als FMSA.

Employee Vacation Savings Account					
Verzoek datum	Rekening houder	Tekenbevoegden	Ingaande	Bevoegdheid	Opdrachtgever
2-Nov-16	RDA & FMSA	C. Alvin Koolman	2-Nov-16	One of the three	C.A. Koolman
		Richard Arends	3-Nov-16	One of the three	
		Milifraci M.E. Solognier-Croes	2-Nov-16	One of the three	
		Veroushka C. Croes	3-Nov-16	One of the three	
10-Jan-17	RDA & FMSA	1 Claudio A. Koolman	10-Jan-17	One of the three	C.A. Koolman
		Milifraci M.E. Solognier-Croes	10-Jan-17	One of the three	
		Virginia G. Maduro	10-Jan-17	One of the three	

Door FSC is geconstateerd dat de heer Richard A. Arends tot en met 6 december 2016 tekenbevoegd was op de employee vacation savings rekeningen van RDA en FMSA.

Door de heer Richard A. Arends is op 22 februari 2021 in zijn wederhoor hierover als volgt verklaard: "Pag. 21 – U geeft aan dat "door FSC is geconstateerd dat de heer Arends tot en met 6 december 2016 tekenbevoegd was op de employee vacation savings rekeningen van RDA en FMSA." Uw bevindingen gaan aan het feit voorbij dat de mutaties in tekenbevoegdheden door RDA niet per 30 november, cq. tijdig, zijn verwerkt."

De navolgende transacties heeft de heer Richard A. Arends het laatst namens RDA ter uitbetaling geaccordeerd op 30 november 2016:

CMB Afl. Current Account 63815906 # 1101						
#	Boekstuk	Bkstk.nr.	Boeking	Afl.	CHKNR	Paid to
1	29/11/2016	28398	Payment Inv # 78	1,086.75		Whooz Next
2	30/11/2016	27-35	Springs Development & Construction	58,843.75		Springs Development & Construction
3	30/11/2016	28118	Richard A. Arends	31,200.00		Richard A. Arends
4	30/11/2016	27976	Payment Inv # 16-RDA-803	38,036.25		Horizon Consultancy Group N.V.
5	30/11/2016	27976	Payment Inv # 16-RDA-917	39,588.75		Horizon Consultancy Group N.V.
6	30/11/2016	27976	Payment Inv # 16-RDA-765	36,483.75		Horizon Consultancy Group N.V.
7	30/11/2016	28263	Payment Inv # 2016-2124	1,547.55		Medwork
8	30/11/2016	493652	Cons fee OKT 2016	48,000.00		A. Koolman
9	30/11/2016	786316	Cleaning Service for the month of Nov	3,278.88		Xtreme Cleaning & More
10	30/11/2016	786531	Bank Acc. 63815906	50,304.87		KPMG Advisory Services
11	30/11/2016	786843	Bank Acc. 63815906	7,000.00		Xtreme Cleaning & More



12	30/11/2016	787274	Bank Acc. 63815906	48,939.98		AFAS Software
13	30/11/2016	787514	Bank Acc. 63815906	18,164.25		IT Pro NV
14	30/11/2016	788190	Bank Acc. 63815906	19,036.65		Ecopsa Construction N.V.
15	30/11/2016	787038	Springs Development & Construction	58,053.30		Springs Development & Construction
16	30/11/2016	787951	Bank Acc. 63815906	450.23		Total Services
17	30/11/2016	30	Bank Acc. 63815906	38,336.13	30	Flowers and Events by Greta

Alle "online payment request" van bovengenoemde transacties beschrijft de namen betrokken bij de transacties zijnde:

- Submitted by: Croes MM (mw. Francie Solognier-Croes. Opmerking FSC)
- Verified by: Arends RA (de heer Richard Arends. Opmerking FSC)
- Authorized by: Koolman CA (de heer Alvin Koolman. Opmerking FSC)

Tevens is checknummer 30 ten bedrage van Afl. 38.336,13 op 30 november 2016 uitgeschreven aan Flowers & Events by Greta en voorzien van de handtekeningen van de heer Koolman en de heer Richard A. Arends. Beiden waren toen de enige tekenbevoegdheden op de relevante rekeningen voor RDA en FMSA bij de Caribbean Mercantile Bank NV. Deze check is later vervallen in verband met een schrijffout.

Tevens is op 22 februari 2021 door de heer Richard A. Arends in zijn wederhoor hierover als volgt verklaard:

"U geeft aan dat ik betalingen zou hebben geaccordeerd. In mijn eerdere antwoorden gaf ik aan dat ik door de aandeelhouder bevoegd was banktransacties te valideren/autoriseren. Deze bevoegdheid strekte zich niet toe tot het aangaan van verplichtingen of het zelfstandig accorderen van betalingen zoals u in uw conceptrapportage suggereert."

2.4 Sero Colorado 71/ Bungalow 71

Het eerste vestigingsadres van RDA was Seroe Colorado 71 intern bekend als bungalow 71.

Op 28 januari 2019 is door FSC-onderzoekers een waarneming ter plaatse uitgevoerd bij voornoemd adres. Op de volgende foto's kan het pand waargenomen worden.

31 maart 2021



Op het moment van de waarneming was het gehele gebouw hermetisch gesloten en gaf de indruk als “niet in gebruik” te zijn. Door mevrouw V. Croes is verklaard dat het pand het voormalige kantoor van RDA was en verbouwd werd om als trainingscentrum van RDA en FMSA te dienen. Verder verklaarde zij dat het gebouw momenteel niet wordt gebruikt. In de financiële administratie is geconstateerd dat verschillende kosten zijn gemaakt ten behoeve van bungalow 71 over de periode 28 oktober 2016 tot en met december 2019 in het totale bedrag van Afl. 360,995.54 voor zover in de administratie de gemaakte kosten omschreven werden met “B71 of Bungalow 71”.

De onderverdeling van de totale kosten per jaar zijn als volgt:

Jaar	Bedrag Afl
2016	75,794.17
2017	254,053.05
2018	50,547.65
2019	-19,399.33
Totaal	360,995.54



De onderbouwing van de kosten is als volgt:

Grootboekrekeningen	2016	2017	2018	2019	Bedrag Afl.
4314: Office and Canteen furniture and hardware	0.00	2,125.25	0.00	0.00	2,125.25
4311: Cleaning expenses	13,535.00	0.00	0.00	0.00	13,535.00
4340: Other office expenses	0.00	1,308.51	0.00	0.00	1,308.51
0050: Hard- and software	0.00	5,802.21	0.00	0.00	5,802.21
4405: Project definition fees	0.00	116,317.46	0.00	4,071.00	120,388.46
4460: General outside service	0.00	15,144.63	6,246.18	0.00	21,390.81
4465: Security guard services	0.00	62,249.04	2,287.35	0.00	64,536.39
4466: Garbage removal/ waste disposal	18,988.85	2,370.73	1,779.25	82.00	23,220.83
4467: Contractors	0.00	2,251.13	0.00	0.00	2,251.13
4550: Telephone, Cellular and Internet Expenses	0.00	181.13	0.00	0.00	181.13
4605: Events expenses	475.00	0.00	0.00	0.00	475.00
4681: Utilities - electricity	11,911.31	39,944.32	40,234.87	-23,552.33	65,006.78
4807: Maintenance/Repair building expenses	30.884.01	5,822.50	0.00	0.00	36,706.51
6699: Other General Expenses	0.00	536.14	0.00	0.00	536.14
Totaal	75,794.17	254,053.05	50,547.65	-19,399.33	360,995.54

Onderzoek wees uit dat de elektrakosten over de maanden oktober, november en december 2016, van de privéwoning van de heer Koolman zijnde Seroe Colorado 65, betaald zijn door RDA. Verwezen wordt naar paragraaf 3.4 voor de onderbouwing van de uitstaande vorderingen op de heer Koolman. De hoogste kostenpost is "4405 Project definition fees" in 2017 voor een totaalbedrag van Afl. 116.317,46.

Inventaris Bungalow 71

Conform verklaring van mevrouw V. Croes is Seroe Colorado 71 geheel leeg en wordt sinds de verhuizing en renovatie hiervan niet in gebruik genomen. Het doel was om een 'multi training centrum' voor RDA en FMSA-werknemers te maken. De meubels zijn overgebracht naar RDA. De Samsung Smart TV van 82" is intussen bij RDA geplaatst.

Door mevrouw Francie Solognier-Croes is aangegeven dat alleen de airco nog aanwezig is bij Seroe Colorado 71.

Voorts is op de rekening '4681 Utilities-Electricity' van RDA geconstateerd, dat in juni 2019 een bedrag van Afl. 36,922.81 is ontvangen van ELMAR N.V. dit in verband met te veel betaalde elektra kosten voor Bungalow 71. Dit heeft geresulteerd in een negatief saldo in 2019.



2.5 Samenvattende bevindingen

- De heer Koolman is door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders benoemd tot bestuurder van RDA. Als statutair directeur, is hij verantwoordelijk voor het gevoerde beleid van de onderneming. De aansprakelijkheid hangt samen met deze verantwoordelijkheid.
- Vastgesteld kan worden dat in strijd met de statuten door de heer Koolman, als enige bevoegd gezag, geen nederlegging heeft plaatsgevonden in het handelsregister van de KvK van de benoeming van de leden van de Raad van Commissaris sinds oprichting van RDA tot en met 16 februari 2018.
- Vastgesteld kan worden dat in strijd met de statuten door de heer Koolman, als enige bevoegd gezag, geen nederlegging heeft plaatsgevonden in het handelsregister van de KvK van de benoeming van de heer R.A. Arends per 1 november 2016 als CFO, zulks ter formalisering van de tekenbevoegdheid van de heer Richard A. Arends bij de Bank.
- In opdracht van de heer Koolman, als directeur van RDA, hebben de huidige raadsleden in februari 2018, elk een ordner ontvangen met daarin kopieën van alleen vier (4) gehouden vergaderingen van de voormalige RvC zijnde:
 1. De 1^{ste} vergadering van de RvC is conform de notulen gehouden op 7 februari 2017;
 2. De 2^{de} vergadering van de RvC, gehouden op 15 maart 2017;
 3. De 3^{de} vergadering van de RvC, gehouden op 8 juni 2017;
 4. De 4^{de} vergadering van de RvC, gehouden op 12 december 2017.
- Gedurende het onderzoek zijn op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, drie andere BAVA's aangetroffen in een email gedagtekend 13 december 2018 waarbij de heer Hoevertsz Jr. in gekopieerd is. Hieruit kon herleid worden dat de heer Koolman daadwerkelijk aanwezig was bij de gehouden BAVA's en de notulen van 28 november 2016 als zodanig heeft ondertekend als secretaris. Het achterhouden van informatie voor de RvC is in strijd met de statuten en Good Governance. Voor het uitoefenen van zijn taak mag de RvC in beginsel uitgaan van de juistheid van de informatie die het bestuur heeft verleend. Gebleken is dat de heer Koolman onjuiste en onvolledige informatie en documentatie aan de huidige RvC heeft verstrekt. Met als gevolg dat de RvC zijn taak niet naar behoren had kunnen vervullen omdat de heer Koolman heeft nagelaten om de RvC de juiste informatie en documentatie te verstrekken.
- De aangetroffen BAVA's zijn als volgt:
 1. BAVA dd. 28 november 2016 waarbij door de Minister De Meza, handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA als voorzitter optrad en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. Behandelende agendapunten waren de uitvoering van projecten: de Skol di Apendisahe, Certification Program en de Carbon Capture Project.
 2. BAVA dd. 4 januari 2017 waarbij door Minister De Meza handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, de vorige raadsleden ingaande 1 januari 2017 als lid van de RvC werden benoemd.



3. BAVA dd. 10 april 2017 waarbij door de Minister De Meza, handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, de heer Raymond E. Habibe per 15 april 2017 heeft benoemd als commissaris. Bij beide BAVA's trad Minister De Meza op als voorzitter en mevrouw Ariëlla C. Croes als secretaris.
- Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is een ontvangen email gedagtekend 10 november 2016 aangetroffen, die gestuurd is door de heer Richard Arends met als onderwerp: "Notulen BAVA RDA 20 oktober 2016 benoeming CFO. Deze mail was tevens gestuurd naar De Meza Mike (mikedemeza@gmail.com). De notulen gedagtekend 20 oktober 2016 waarbij de minister De Meza handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, als voorzitter optrad en de heer C. Alvin Koolman als secretaris zijn in het onderzoeksdossier. Behandelende agendapunten waren:
 1. De heer mr. drs. Richard A. Arends per 1 november 2016 als directeur van de vennootschap te benoemen conform artikel 12 lid 1.
 2. De heer mr. drs. Richard A. Arends, conform artikel 12 lid 2 kan de persoonlijke titel van Chief Financial Officer/Directeur Financiële en Juridische Zaken.
 3. De heer mr. drs. Richard A. Arends een arbeidsovereenkomst onder privaatrecht aan te bieden waarbij de functie, verantwoordelijkheden, bezoldiging, primaire en secundaire arbeidsovereenkomst worden geregeld.
 - Onderzoek wees uit dat de heer Koolman grotendeels bij alle AVA/BAVA vergaderingen aanwezig was en zelfs merendeel optrad als secretaris en de notulen als zodanig ondertekende terwijl door de heer Koolman verklaard is aan zowel FSC-onderzoekers als aan de raadsleden dat hij niet betrokken was bij deze vergaderingen/beslissingen.
 - Conform de statuten van RDA en de notulen van 7 februari 2017, moet de directeur toestemming vragen aan de RvC, bij het aangaan van (financiële) verplichtingen die worden aangegaan voor een termijn langer dan 1 jaar en/of bedragen boven Afl. 100.000. Door de heer Koolman is verklaard dat zulks in de praktijk gebeurde.

Uit geen van de aanwezige notulen noch enig ander document, blijkt dat er toestemming is gevraagd aan de RvC door de heer Koolman als enig managing director van RDA voor uitgaven van boven Afl. 100.000 en/of contracten die langer dan 1 jaar zouden duren terwijl dit een statutair vereiste is.
 - Analyse van de kostenposten in de financiële administratie, heeft uitgewezen, dat de heer Koolman en de voormalige RvC zich niet aan de Statuten met betrekking tot goedkeuring van bedragen boven Afl. 100.000 hielden. De RvC heeft een voorafgaand goedkeuringsrecht ten aanzien van enkele ingrijpende bestuursbesluiten, die opgesomd staan in artikel 14 c.q. artikel 18 van de statuten. Deze besluiten dienen de goedkeuring van de RvC te krijgen tussen het tijdstip van het besluit en dat van de uitvoering. De reden van het goedkeuringsrecht wordt gezocht in de achterliggende gedachte dat de RvC het medezeggenschapsorgaan is binnen de onderneming. Er is gehandeld in strijd met de statutaire bepalingen die de rechtspersoon beogen te beschermen;



- Geconstateerd is dat de heer Koolman tezamen met de heer Richard A. Arends bij het openen van de bankrekeningen in oktober 2016, tekenbevoegd waren op de bankrekeningen van RDA en FMSA, alvorens de heer Richard A. Arends in dienst was getreden van RDA conform zijn arbeidsovereenkomst op 1 november 2016. Voorts kon niet geverifieerd worden waaruit zijn functie als procuratiehouder blijkt, zoals aangehaald bij het verzoek voor de opening van de bankrekening bij de CMB. De heer Koolman als directeur heeft nagelaten om zijn taak naar behoren uit te voeren. Het inzicht en de zorgvuldigheid die van de heer Koolman als bestuurder mogen worden verwacht die voor zijn taak berekend is en deze nauwgezet vervult moet worden.
- De heer Richard A. Arends heeft betalingen geverifieerd en bij enkele betalingen tevens geaccordeerd van de rekeningen van RDA en FMSA, waaronder betalingen aan zijn eigen bedrijf Horizon Consultancy Group N.V., en zichzelf persoonlijk, betalingen aan de heer Koolman.
- In december 2016 kreeg de heer G. Geerman tekenbevoegdheden op de bankrekeningen: van RDA en FMSA terwijl hij zelf de directeur is van een consultancy bedrijf die consultancy diensten leverde aan RDA en FMSA.
- De bedrijfscreditcard is gebruikt door de heer Koolman voor verschillende privédoeleinden en de heer Koolman niet regulier zijn rekening courant afloste.
- Privékosten gedragen worden door RDA ten behoeve van zijn privéwoning zoals elektra- en schoonmaakkosten.
- Als bestuurder is de heer Koolman tegenover RDA gehouden tot een behoorlijke vervulling van de hem opgedragen taak. De heer Koolman heeft niet gehandeld zoals een redelijk handelend bestuurder zou hebben gedaan.

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



3. Bevindingen dhr. C.A. Koolman

In dit hoofdstuk zijn de bevindingen vanuit het FSC-onderzoek gerelateerd aan Refineria di Aruba N.V. en Fuels Marketing & Supply Aruba N.V. (Hierna: FMSA) beschreven. De beantwoording van de onderzoeksvragen komt aan het eind van deze rapportage terug. De gegevens van onder andere leveranciers en consultants, zoals aangetroffen in ontvangen documenten en stukken, open bronnen en zoals uit andere onderzoek verrichtingen voortvloeien, worden in de navolgende hoofdstukken inhoudelijk behandeld.

3.1 Arbeidsovereenkomst dhr. C.A. Koolman

In de ontvangen documenten is een kopie arbeidsovereenkomst aangetroffen gedagtekend 7 oktober 2016 opgemaakt tussen de heer Koolman en RDA. De overeenkomst is getekend door Minister De Meza in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, namens RDA, en de heer Koolman. De arbeidsovereenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd waarbij uitdrukkelijk is bepaald dat de Arbeidsverordening 2013 niet van toepassing is op deze arbeidsovereenkomst. Op grond van deze arbeidsovereenkomst trad de heer Koolman in dienst van RDA per 1 oktober 2016 in de functie van Managing Director of CEO.

Het salaris bestaat uit de navolgende componenten:

- Bruto maandelijkse salaris van Afl. 35,000.00, --;
- Jaarlijks een voorjaarstoelage bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris dat uitbetaald wordt in de maand november ieder jaar;
- Jaarlijks een vakantietoelage bruto van 1/12 deel van het jaarsalaris dat uitbetaald wordt in de maand juni ieder jaar;
- Jaarlijks een najaar toeslag bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris dat uitbetaald wordt in de maand november ieder jaar.

De volgende emolumenten zijn op het salaris van toepassing: Maandelijkse representatietoelage van Afl. 650,--;

- Maandelijkse brandstofvergoeding Afl. 400,--;
- Ter beschikkingstelling van een bedrijfsauto met cataloguswaarde van maximaal Afl. 80.000, -- welke om de drie (3) jaar vervangen zal worden;
- Recht op 28 vakantiedagen per jaar;
- Werkgever kent een marktconform nader overeen te komen pensioenregeling toe. De heer Koolman zal een bedrag van 8% van zijn basisjaarinkomen aanwenden voor de pensioenverzekering;
- Recht op geneeskundige vergoeding voor het gehele gezin, inhoudende een eerste klas ziekenhuisbehandeling en waarvoor een aanvullende ziektekostenverzekering gesloten dient te worden;



- Recht op een ongevallenverzekering van Afl. 1.000.000, -- waarvan de premie door de werkgever wordt betaald;
- Recht op een levensrisicoverzekering van Afl. 1.000.000, -- waarvan de premie door de werkgever wordt betaald.

Door FSC-onderzoekers is de navolgende vraag gesteld: Is uw salaris en daarbij behorende emolumenten vastgesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders?

Hierop antwoordde de heer Koolman als volgt:

“Wat ze hebben gezegd is dat de AVA de statuten van RDA heeft goedgekeurd en dat in de statuten is bepaald dat de benoeming van de eerste directeur bij afwijking in die statuten word ik benoemd. U vraagt mij of de bezoldiging is vastgesteld bij AVA. Het contract is ondertekend door de Minister, die toen de AVA vertegenwoordigde. U refereert naar artikel 12 van de statuten waarin gesteld wordt dat de AVA bepaald. Ik kom uit de private sector. Daarin is een handtekening bepalend. Aangezien de Minister tekende, ging ik ervan uit dat het goed en volledig is. Ook gelet de aanhef van het contract. We dachten dat het makkelijk was om de eerste maanden een consultancy fee te doen aangezien er nog geen salarissystemen waren. Het consultancy fee bedrag is gelijk aan mijn vastgestelde salaris met daarbij de emolumenten, afdrachten etc. Per 1 januari 2017 is het toen een salaris geworden.”

Tevens zoals aangehaald in paragraaf 4.3 van de rapportage “Medewerking aanleveren documenten en bestanden”, zijn op 20 maart 2019 de salarisstroken van de heer Koolman en mevrouw V.G. Maduro, de HR Manager, bij mevrouw V. Croes per e-mail opgevraagd. Door FSC is op 10 april 2019 dienaangaande gerappelleerd. Deze zijn later ontvangen, zie hieronder.

Op dezelfde dag antwoordde mevrouw V. Croes per e-mail dat de heer Koolman niet akkoord ging om de verzochte informatie aan FSC te verstrekken.

Gedurende het interview met de heer Koolman op 10 juli 2019, is dit onderwerp met de heer Koolman besproken en de reden van het verzoek uitgelegd. Hierop verklaarde de heer Koolman als volgt: *“Naar mijn mening ging het om salarisstroken, die wilde ik inderdaad niet afgeven. Daarnaast hadden wij al veel afgegeven aan de accountant en zagen we niet waarom we het nogmaals moesten verstrekken. Ik zal zorgen dat u op de laatste e-mail, van 10 april 2019, alsnog het antwoord krijgt op uw vragenbrief.”*

Gelet het ontslag van de heer Koolman was het zeer aannemelijk dat geen reactie meer ontvangen zouden worden door FSC. Op 4 mei 2020 zijn door tussenkomst van de directeur die tijdelijk belast is met het bestuur van RDA en FMSA, de heer Reynold (“Rennie”) Arends van mevrouw V. Croes, de verzochte salarisslips van de heer Koolman, mevrouw Maduro (HR Manager) en mevrouw V. Croes, ontvangen. De analyse van de salarisslips van mevrouw V. Croes en mevrouw V. Maduro worden verder in paragraaf 10 uitgewerkt.



Door FSC-onderzoekers is aan mevrouw V. Croes verzocht om een kopie van de ingediende verzamelloonstaat 2016, 2017 en 2018 bij de Servicio di Impuesto ter verificatie of de salariscomponenten van de heer Koolman, conform arbeidscontract in de salarisadministratie zijn verwerkt. Deze zijn na uitdiensttreding van de heer Koolman ontvangen, zie hieronder.

Pensioencontract

Verzocht is voor het pensioencontract van de heer Koolman. Hierop reageerde mevrouw V. Croes dat een contract nooit is geconcretiseerd voor de heer Koolman waardoor geen werkgeversbijdragen hebben plaatsgevonden. Gelet dat de heer Koolman op 30 oktober 1955 is geboren en bij indiensttreding 62 jaar was, had hij conform de SVB-regels recht op pensioen vanaf zijn 61 jaar. Terecht is geen pensioencontract voor de heer Koolman afgesloten.

Aanvullende ziektekostenverzekering

De polis en de betaalde premies over 2017, 2018 en 2019 is opgevraagd bij mevrouw V. Croes. Door mevrouw V. Croes is aangegeven dat ofschoon de aanvullende ziektekostenverzekering contractueel was overeengekomen, geen betalingen hiervoor door RDA zijn voldaan.

Levensrisicoverzekering

De polis en de betaalde premies over 2017, 2018 en 2019 zijn opgevraagd bij mevrouw V. Croes. Mevrouw V. Croes verklaarde dat ondanks een levensrisicoverzekering contractueel is overeengekomen door RDA geen betalingen voor de heer Koolman zijn gedaan door RDA.

Nettosalaris 2017

Na het vertrek van de heer Koolman zijn de salarisadministratie wederom opgevraagd en ontvangen. Conform de bankadministratie van RDA hebben de navolgende nettobetalingen van het salaris van de heer Koolman, over de periode januari 2017 tot en met september 2019 plaatsgevonden.

Datum	Omschrijving	Banktransfer Afl.
3 februari 2017	Payable salaries A. Koolman Jan 2017	19,473.47
13 april 2017	Payable salaries C. Koolman Feb 2017	19,293.40
13 april 2017	Payable salaries C. Koolman March 2017	19,293.40
25 april 2017	Payable salaries A. Koolman April 2017	19,293.40
22 mei 2017	Payable salaries AK Mei 2017	19,293.40
27 juni 2017	Payable salaries AK June 2017	37,332.07
25 juli 2017	Payable salaries AK July 2017	20,032.20
28 augustus 2017	Payable salaries A. Koolman AUG	19,385.38
3 oktober 2017	Payable salaries AK Sept 2017	19,385.38
26 oktober 2017	Payable salaries AK Okt 2017	19,385.38
27 november 2017	Payable salaries Alvin Koolman Nov 2017	41,887.30
13 december 2017	Salary A. Koolman incl cfm contract premies	56,613.20
Totaal		310,667.98



De salarisslips over de maanden januari, juni, november en december 2017 van de heer Koolman zijn nader geanalyseerd en geven het navolgende weer. Alle bedragen in onderstaande tabel zijn in Afl.

2017	Januari	Juni	November	December
Brutosalaris	35,000.00	35,000.00	35,000.00	35,000.00
Vakantiegeld	0.00	35,000.00	0.00	0.00
Najaar toeslag conform contract	0.00	0.00	33,600.00	0.00
Correctie Najaar toeslag 2017	0.00	0.00	0.00	18,900.00
Voorjaartoeslag	0.00	0.00	33,600.00	
Correctie Voorjaartoeslag 2017	0.00	0.00	0.00	18,900.00
Voorjaarstoeslag 2018	0.00	0.00	0.00	52,500.00
Belaste representatievergoeding	400.00	400.00	400.00	400.00
Belaste benzinevergoeding	400.00	400.00	400.00	400.00
Brutoloon	35,800.00	70,800.00	103,000.00	126,100.00
AZV Premie 10.5%	743.75	743.75	743.75	743.75
AZV-werkgevers toeslag 8,9%	630.42	630.42	630.42	630.42
AOV/AWW Premie 15.5%	1,097.92	0.00	0.00	0.00
AOV/AWW toeslag 10,5%	743.75	0.00	0.00	0.00
Loonbelasting	15,695.69	36,467.38	55,449.28	69,623.47
Nettoloon	19,636.81	34,219.29	47,437.39	56,363.20
Representatievergoeding (onbelast)	250.00	250.00	250.00	250.00
Correction Januari (premie AOV/AWW)	0.00	413.34	0.00	0.00
Correction Februari (premie AOV/AWW)	0.00	593.41	0.00	0.00
Correction Maart (premie AOV/AWW)	0.00	593.41	0.00	0.00
Correction April (premie AOV/AWW)	0.00	593.41	0.00	0.00
Correction Mei (premie AOV/AWW)	0.00	593.41	0.00	0.00
Terugbetalen kosten 2016	0.00	0.00	5,800.09	0.00
Te betalen loon	19,886.81	37,256.27	41,887.30	56,613.20

Daar de heer Koolman al pensioengerechtigde was in 2017 zijn de AOV/AWW premies over januari tot en met mei 2017 gecorrigeerd in de payroll van juni 2017. De uitbetaalde nettosalarissen via de bank over november en december 2017 zijn conform de nettosalarissen berekend via de payroll. Over de maanden januari 2017 (-/- Afl. 413,34) en juni 2017 (+ Afl. 75.80) zijn de verschillen verklaarbaar.

Onkostenvergoedingen

Aan de hand van de ontvangen salarisslips van de heer Koolman is geconstateerd dat de navolgende vergoedingen, conform zijn arbeidsovereenkomst, als volgt in de payroll werden verwerkt:

Representatievergoeding	Afl.	400 belast
Representatievergoeding	Afl.	250 onbelast
Benzinevergoeding	Afl.	400 belast



De maandelijks ontvangen onbelaste vergoeding voor representatiekosten ten bedrage van Afl. 250 is conform de fringe-benefits regeling van de belastingdienst.

Vakantietoelage 2017

Het uitbetaalde vakantiegeld in de maand juni 2017 is conform de arbeidsovereenkomst van de heer Koolman zijnde bruto 1/12 deel van het jaarsalaris, dat gelijk is aan een maandsalaris.

Voorjaarstoelage 2017

Conform de arbeidsovereenkomst heeft de heer Koolman recht om jaarlijks een voorjaarstoelage bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris uitbetaald te krijgen in de maand november van ieder jaar; Het bruto jaarsalaris van de heer Koolman is 12 x Afl. 35.000,- is totaal Afl. 420.000 :8 = Afl. 52.500,- In de maanden november 2017 (Afl. 33.600,-) en december 2017 (Afl. 18.900,-) is totaal Afl. 52.500,- bruto aan voorjaarstoelage betreffende 2017 uitbetaald.

Najaar toeslag 2017

Conform de arbeidsovereenkomst heeft de heer Koolman recht om jaarlijks een najaar toeslag bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris uitbetaald te krijgen in de maand november ieder jaar. De herberekening sloot aan met het berekende bedrag van Afl. 52.500,- conform payroll. In de maanden november 2017 (Afl. 33.600,-) en december 2017 (Afl. 18.900) is totaal Afl. 52.500 bruto aan najaar toeslag betreffende 2017 uitbetaald. Geconstateerd is dat tevens in december 2017 de voorjaarstoelage van 2018 ten bedrage van Afl. 52.500,- is vooruitbetaald.

Nettosalarissen 2018

De netto uitbetalingen van het salaris over 2018 aan de heer Koolman zijn als volgt in de administratie van RDA verwerkt:

Datum	Omschrijving	Banktransfer Afl.
31-Jan-18	Payable salaries A. Koolman Jan	18,364.56
26-Feb-18	Payable salaries AK Salary Feb 2018	18,364.56
23-Mar-18	Payable salaries A. Koolman Mrt 2018	18,364.56
24-Apr-18	Payable salaries A. KoolmanQ8	18,364.56
23-May-18	Payable salaries Mei 2018 A. Koolman	18,364.56
2-Jul-18	Payable salaries A. Koolman Juli 2018	26,155.13
25-Jul-18	Payable salaries A. Koolman Juli 2018	18,364.56
3-Sep-18	Payable salaries A. Koolman Aug 2018	18,364.56
11-Sep-18	Payable salaries Sept 2018 A. Koolman	18,364.56
26-Oct-18	Payable salaries Q20 A. Koolman	18,364.56
4-Dec-18	Payable salaries A. Koolman Nov 2018	46,222.06
24-Dec-18	Payable salaries Dec 2018 A. Koolman	18,364.56
Totaal		256,022.79



Daar de netto uitbetaalde lonen over de maanden januari, juni en november 2018 afwijken van de reguliere uitbetalingen zijn de salarisslips over deze maanden nader geanalyseerd en geven het navolgende weer. Alle bedragen zijn in Afl.

2018	Januari	Juni	November
Brutosalaris	35,000.00	35,000.00	35,000.00
Vakantiegeld	0.00	35,000.00	0.00
Najaar toeslag 2018	0.00	0.00	52,500.00
Voorjaar 2019	0.00	0.00	52,500.00
Belaste representatievergoeding	400.00	400.00	400.00
Belaste benzinevergoeding	400.00	400.00	400.00
Brutoloon	35,800.00	70,800.00	140,800.00
AZV Premie 10.5% -/-	743.75	743.75	743.75
AZV-werkgevers toeslag 8,9% +	630.42	630.42	630.42
Loonbelasting	15,072.11	34,619.61	73,714.61
Nettoloon	20,614.56	36,067.06	66,972.06
Representatievergoeding	250.00	250.00	250.00
Terugbetalen kosten 2017	2,500.00	2,500.00	0.00
Terugbetalen kosten 2018	0.00	7,661.93	0.00
Aflossing GL 1210	0.00	0.00	21,000.00
Te betalen loon	18,364.56	26,155.13	46,222.06

De uitbetalingen zijn conform de arbeidsovereenkomst uitbetaald. De uitbetaalde nettosalarissen via de bank zijn conform de nettosalarissen berekend via de payroll. Geconstateerd is dat tevens in november 2018 de voorjaarstoelage van 2019 omschreven als "Voorjaar 2019" ten bedrage van Afl. 52.500,- is vooruitbetaald.

Nettosalarissen 2019

De netto uitbetalingen van het salaris aan de heer Koolman over januari 2019 tot en met 19 september 2019 zijnde de laatste werkdag van de heer Koolman, zijn conform de interne administratie van RDA als volgt:

Datum	Omschrijving	Banktransfer Afl.
31/01/2019	Payable salaries JAN 2019 A. Koolman	19,534.28
22/02/2019	Payable salaries A. Koolman FEBR 2019	30,034.27
28/03/2019	Payable salaries MRT 2019 A. Koolman	20,034.28
25/04/2019	Payable salaries A. Koolman April 2019	19,034.28
29/05/2019	Payable salaries A, Koolman MEI 2019	18,265.19
20/06/2019	Payable salaries A. Koolman JUNE 2019	35,034.28
30/07/2019	Payable salaries JULI 2019 A. Koolman	17,534.27
30/09/2019	Payable salaries SEPT 2019 A. Koolman	46,931.56
Totaal		206,402.41



Daar de netto uitbetaalde salarissen afwijken van de reguliere nettolonen, zijn de salarisslips over de maanden januari, februari, juni en september 2019 nader geanalyseerd en geven het navolgende weer. Alle bedragen zijn in Afl.

2019	Januari	Februari	Juni	September
Brutosalaris	35,000.00	35,000.00	35,000.00	23,333.33
Uitbetaling verlofuren	0.00	0.00	0.00	38,768.64
Vakantiegeld	0.00	0.00	35,000.00	0.00
Najaar premie	0.00	0.00	0.00	36,312.50
Voorjaarspremie	0.00	0.00	0.00	36,312.50
Belaste representatievergoeding	400.00	400.00	400.00	400.00
Belaste benzinevergoeding	400.00	400.00	400.00	400.00
Brutoloon	35,800.00	35,800.00	70,800.00	135,526.97
AZV Premie 10.5% -/-	743.75	743.75	743.75	495.86
AZV-werkgevers toeslag 8,9% +	630.42	630.42	630.42	420.30
Loonbelasting	14,902.39	14,902.39	33,102.39	68,866.39
Nettoloon	20,784.28	20,784.28	37,584.28	66,585.02
Representatievergoeding	250.00	250.00	250.00	166.67
Electra B-65	1,500.00	0.00	0.00	0.00
Uitbetaling van lening type 5		10,000.00	0.00	0.00
Hardship deduction	0.00	0.00	1,000.00	4,000.00
Terugbetaling kosten	0.00	1,000.00	1,800.00	15,820.13
Te betalen loon	19,534.28	30,034.28	35,034.28	46,931.56

Over de maanden januari en februari 2019 is de payroll conform de arbeidsovereenkomst uitgevoerd.

Uitbetaling verlofuren

Conform de salarisstroom van de heer Koolman zijn in de maand september 2019, totaal 192 zijnde niet opgenomen verlofuren ten bedrage van Afl. 38.788,64 uitbetaald.

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat deze uren door de heer Koolman zijn aangeleverd voor het opmaken van zijn laatste salarisslip. Hij hield zelf zijn verlofuren bij.

Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is een hotelboeking aangetroffen van 25 april 2019 bij Hotel Utrecht voor de periode 23 juni 2019 tot en met 3 juli 2019. Deze boeking was betaald via de zakelijke creditcard en geboekt op de rekening 1210 Current Account Director ten bedrage van Afl. 4.991,49 (USD 2.773,05).

Tevens is op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail een uitnodiging gedagtekend 26 juni 2019 voor een huwelijk waarbij de ceremonie gehouden wordt op 27 juni 2019 in Zeist te Nederland.



Door de directiesecretaresse mevrouw S. Maria is op 3 juli 2019 een email gestuurd naar FSC met de mededeling dat de heer Koolman op het geplande interview op 4 juli 2019 niet aanwezig zal zijn daar hij niet op het eiland is en pas op 4 juli 2019 weer aanwezig zal zijn.

Voor aanvang van het gehouden interview op 10 juli 2019 met de heer Koolman gaf hij aan dat hij in Nederland zat in verband met het huwelijk van een van zijn kinderen.

In de berekening van de heer Koolman komen de opgenomen verlofuren in juni 2019 tussen de periode 24 juni 2019 tot en met 3 juli 2019 niet voor. Totaal zijn 8 vakantiedagen, gelijk aan 64 verlofuren te veel uitbetaald aan de heer Koolman. De heer Koolman heeft een uurtarief van Afl. 201.92. Door RDA is bruto een bedrag van Afl. 12.922,88 onterecht aan de heer Koolman uitbetaald aan verlofuren. RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 12.922,88 op de heer Koolman. Verwezen wordt naar hoofdstuk 14.

Vakantiegeld juni 2019

De uitbetaling van het vakantiegeld in de maand juni 2019 is conform de arbeidsovereenkomst uitgekeerd doch bij einde dienstverband per 19 september 2019 van de heer Koolman is het te veel betaalde bedrag aan vakantiegeld in juni 2019 niet verrekend/teruggevorderd. In juni 2019 is bruto ontvangen Afl. 35.000,- over gehele jaar 2019.

Conform de arbeidsovereenkomst heeft de heer Koolman recht op bruto 1/12 deel van het jaarsalaris aan vakantiegeld. Dit is gelijk aan een maandsalaris. Tot en met september 2019 heeft de heer Koolman totaal Afl. 303,333.33 als brutosalaris ontvangen. De heer Koolman heeft dan recht op vakantiegeld ten bedrage van Afl. 25.277,77 (1/12 van Afl. 303.333,33 = Afl. 25.277,77). Door RDA is bruto een bedrag van Afl. 9.722,23 onterecht aan de heer Koolman uitbetaald aan vakantiegeld. RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 9.722,23 op de heer Koolman. Verwezen wordt naar hoofdstuk 14.

Voorjaarstoelage september 2019

Conform de arbeidsovereenkomst heeft de heer Koolman recht om jaarlijks een voorjaarstoelage bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris uitbetaald te krijgen in de maand november van ieder jaar. Het bruto jaarsalaris van de heer Koolman is 12 x Afl. 35.000,- is totaal Afl. 420.000,- :8 = Afl. 52.500,- over het gehele jaar. De voorjaarstoelage ten bedrage van Afl. 52.500 over 2019 is reeds over geheel 2019 vooruitbetaald conform de payroll en het bankstatement van november 2018.

Geconstateerd is dat bij einde dienstbetrekking van de heer Koolman op 19 september 2019 het te veel uitbetaalde bedrag van Afl. 13.125,- (Afl. 52.500,- :12 x 3) over de periode oktober tot en met 31 december 2019 niet is verrekend, doch wederom conform de payrollslip een bedrag van Afl. 36.312,50 aan voorjaarstoelage is uitbetaald. Totaal is het bedrag van Afl. 49.437,50 (Afl. 13.250,- + Afl. 36.312,50), na FSC-onderzoek, onterecht uitbetaald. RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 49.437,50 op de heer Koolman. Verwezen wordt naar hoofdstuk 14.



Bij analyse van de verschillende payslips van de heer Koolman is door FSC aan mevrouw V. Croes verzocht om alle originele en aangepaste payslips aan te leveren en ook de berekeningen bij de laatst uitbetaalde salaris van de heer Koolman. Hierop verklaarde mevrouw V. Croes dat dit een omissie moet zijn van de heer Laclé de liaison van AFAS.:

“HR No tbt draai e payroll do Koolman esey tbt wprdu haci direct cu Afas. Mi no a wak e carta di retiro di Sr Koolman, y a page te dia 19 sept. Sr Koolman a wak e berekening prome cu a duna ok na AFAS pa draai”.

Voorts verklaarde mevrouw V. Croes dat de HR Manager niet bij het opmaken van het salaris van de heer Koolman noch de eindafrekening betrokken was geweest. De heer Koolman heeft zelf zijn uit te betalen bedragen aan onder andere uit te betalen verlofuren en voorjaarstoelage goedgekeurd waarna de payroll door de heer Laclé van AFAS werd gedraaid en vervolgens is uitbetaald.

Door de heer Laclé van AFAS is op een gestelde vraag inzake de payroll berekeningen door mevrouw V. Croes per e-mail op 22 oktober 2020, geantwoord dat hij in opdracht en aan de hand van de berekening van mevrouw V. Croes de verwerking van de payroll van de heer Koolman handmatig heeft uitgevoerd. Als bijlage bij zijn e-mail heeft de heer Laclé de ontvangen opdracht per e-mail van mevrouw V. Croes gevoegd.

Na herhaaldelijk verzoek van FSC-onderzoeker aan het bedrijf AFAS om een uitleg te geven op welke wijze het payroll programma werkt is op 30 oktober 2020 door tussenkomst van de directeur die tijdelijk belast is met het bestuur van RDA en FMSA, de heer Rennie Arends een Zoommeeting gehouden met de heer Laclé van AFAS. Mevrouw V. Croes en mevrouw V. Maduro namen tevens deel aan deze meeting gezien zij geen antwoord konden geven op de verschillende vragen inzake de payroll van de heer Koolman en hun eigen salarisslips over onder andere juni 2019.

Door de heer Laclé is bij deze meeting uitleg en presentatie gegeven over de werkwijze van de Payroll programma van AFAS en de door hem gehanteerde berekeningen bij de afrekening van het laatste salaris van de heer Koolman in september 2019. Tevens verklaarde hij dat de payroll van de heer Koolman en verdere personeelsleden standaard is opgemaakt in het payrollprogramma en automatisch uitgedraaid kan worden. Bij eventuele wijzigingen wordt dan pas de payroll handmatig aangepast.

Het programma is zodanig opgesteld dat na elke payroll run de journaalposten automatisch worden gecreëerd en geboekt in de respectievelijke grootboekrekeningen in de financiële administratie. Tevens bewaart het programma alle wijzigingen waardoor de originele payslip en de verschillende aangepaste versies terug te vinden zijn. Op de vraag van FSC-onderzoeker wie de payroll van de heer Koolman deed is door mevrouw V. Maduro verklaard dat zij nooit de payroll van de heer Koolman noch de RvC heeft gedraaid. Dit werd door mevrouw Francie Solognier-Croes gedaan.

Door mevrouw Francie Solognier-Croes is verklaard dat zij nooit de payroll van de voormalige directeur de heer Koolman noch van de RvC heeft opgesteld.



In opdracht van de heer Koolman heeft zij dit verzocht aan de heer Lacle van AFAS. Op het moment dat mevrouw Shayenne Maria, executive assistant van de RDA, in dienst was getreden heeft zij in opdracht van de heer Koolman, de werkzaamheden van mevrouw Solognier-Croes overgenomen dus ook de payroll van de heer Koolman en de RvC. Bij verzoeken in van de raadsleden om hun loonopgaaf over een bepaald kalenderjaar, verzocht mevrouw Solognier-Croes aan mevrouw Madonna Hassell, de assistent van mevrouw V. Maduro, voor die opgave en stuurde die per e-mail aan de verzoeker.

Op dezelfde dag zijn alle payslips (original en replacement) van zowel de heer Koolman, mevrouw V. Croes en mevrouw V. Maduro over 2017, 2018 en 2019 ontvangen. Verwezen wordt naar paragraaf 10. Door mevrouw V. Maduro is bij de gehouden zoommeeting toegezegd dat zij uiterlijk op woensdag 4 november 2020 de uitleg over de berekeningen van de payroll van haar en van mevrouw V. Croes aan FSC-onderzoeker zal doen toekomen. Bij het sluiten van de rapportage was deze reactie niet ontvangen en om die reden is die reactie niet meer meegenomen in het onderzoek.

Vergoedingen

Conform de arbeidsovereenkomst heeft de heer Koolman maandelijks recht op Afl. 400,- aan benzinevergoeding en Afl. 650,- aan representatievergoeding. De representatievergoeding van Afl. 650 is in de payroll uitgesplitst in Afl. 250,- als onbelaste vergoeding en Afl. 400 als belaste vergoeding. De benzinevergoeding van Afl. 400,- is in de payroll geheel belast. Bij de uitbetaling van het salaris over de periode 1 september tot en met 19 september 2019 zijn de belaste vergoedingen over de gehele maand september 2019 uitbetaald in plaats van naar tijdsevenredig. De representatievergoeding is wel naar tijdsevenredig berekend.

3.1.1 Addendum op de arbeidsovereenkomst

Aangehecht aan de arbeidsovereenkomst is een addendum aangetroffen gedagtekend 28 november 2016. Het addendum is getekend door Minister De Meza in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, namens RDA, en de heer Koolman. Middels dat addendum werd overeengekomen dat het salaris van de heer Koolman over de maanden oktober, november en december 2016 uitbetaald zou worden als consultancy fee. Door FSC is geconstateerd dat verder geen melding wordt gemaakt over een overeengekomen uurtarief noch het bedrag van de consultancy fee per maand.

In de administratie zijn vijf (5) facturen voor Consultancy & Support van de heer Koolman aangetroffen. Alle facturen zijn ondertekend door de heer Koolman met vermelding van zijn naam en adres. Over de maanden november en december 2016 zijn vier (4) facturen aangetroffen. De reden voor deze splitsing is niet op de facturen vermeld. De facturen geven als referentie aan "Aruba Refinery Rehabilitation & Negotiations" Project.



Datum	Factuur#	Omschrijving	Bedrag Afl.
15 november 2016	2016-008	Consultancy & Support from October 1-October 31, 2016	48.000,00
13 januari 13 2017	2016-009	Consultancy & Support for November 2016	27.321,56
13 januari 13 2017	2016-010	Consultancy & Support for December 2016	47.879,29
23 maart 2017	2016-010	Consultancy & Support from December 1-December 31, 2016	120,71
23 maart 2017	2016-009	Consultancy & Support from November 1-November 30, 2016	20.678,44
Totaal			144.000,00

Volgens de onderbouwing van de facturen wordt per dag Afl. 2.000,00 aan consultancy fee in rekening gebracht over 6 dagen per week. Zijnde een totaal van Afl. 12.000,- per week en Afl. 48.000,- per maand. Op elke factuur zijn vier (4) weken van zes (6) dagen elk per maand gefactureerd. Het uurtarief en aantal gewerkte uren wordt verder niet op de factuur gespecificeerd. De betalingen van de facturen zijn allemaal verricht op de privérekening van de heer Koolman gehouden bij de CMB, zoals vermeld op zijn facturen. De online transfer van het bedrag van Afl. 48.000,- is op 30 november 2016 goedgekeurd (authorized) door de heer Richard A. Arends. De andere online betalingen zijn allen goedgekeurd door de heer Koolman zelf.

De heer Koolman is in de administratie van RDA als "Vendor" aangemaakt. De facturen van de heer Koolman zijn geboekt onder het grootboek rekeningnummer 4406 Consultancy and Legal Fees. De betaal datums in de financiële administratie zijn conform de bankstatement en zijn als volgt:

Factuurdatum	Betaal datum	Omschrijving	Bedrag Afl.
15 november 2016	1 december 2016	Consultancy fee Okt 2016	48.000,00
13 januari 13 2017	16 januari 2017	Consultancy fee Nov 2016	27.321,56
13 januari 13 2017	16 januari 2017	Consultancy fee Dec 2016	47.879,29
23 maart 2017	29 maart 2017	Verschil salaris nov 2016	120,70
23 maart 2017	29 maart 2017	Verschil salaris dec 2016	20.678,45
Totaal			144.000,00

Door de heer Koolman is hierover verklaard:

"We dachten dat het makkelijk was om de eerste maanden een consultancy fee te doen aangezien er nog geen salarissystemen waren. Het consultancy fee bedrag is gelijk aan mijn vastgestelde salaris met daarbij de emolumenten, afdrachten etc. Per 1 januari 2017 is het toen een salaris geworden." Opmerking FSC, deze verklaring is nader onderzocht en hieronder uitgewerkt.

Verzamelloonstaat en payrollprogramma

Door FSC-onderzoekers zijn de Verzamelloonstaat en de Verzamelstaat Opgaaf Derden 2016, 2017 en 2018 van RDA en FMSA aan mevrouw V. Croes verzocht. Door FSC is deels een kopie van de ingediende verzamelloonstaat 2016 bij de belastingdienst op 14 februari 2019 ontvangen van mevrouw V. Croes.



Dit betreft de payrollgegevens van personeelsleden van RDA en FMSA die per quincena hun salaris uitbetaald krijgen. Gebleken is dat de verzamelloonstaat waar de directeur Alvin Koolman en de raadsleden op vermeld worden, niet aangeleverd was. Mevrouw V. Croes gaf aan dat dit apart verwerkt wordt in het payroll programma en per abuis niet was gemaild. Voorts gaf mevrouw V. Croes aan dat zij geen afgestempelde kopie hebben van de ingediende verzamelloonstaat 2017 en een kopie hebben verzocht aan de belastingdienst en dat FSC dit te zijner tijd zal ontvangen. Aan de hand van het zoomgesprek op 30 oktober 2020 met de heer Laclé van AFAS, bleek dat drie salarisbestanden worden gegenereerd met AFAS, namelijk:

1. De directeur
2. De RvC
3. Overige personeelsleden

Aan de hand van de ontvangen kopie "Verzamelstaat Opgaaf Derden 2016", zoals aangeleverd aan de Servicio di Impuesto, is geconstateerd dat de uitbetaalde consultancy fee in 2016 aan de heer Koolman, de heer Mensche (verwezen wordt naar paragraaf 4.10) en de heer Richard A. Arends (verwezen wordt naar paragraaf 4.6.3) niet aangegeven zijn aan de belastingdienst.

Hierop verklaarde mevrouw V. Croes op 11 juni 2020:

"Inderdaad die van Dhr. A. Koolman is per abuis buitengelaten omdat de facturen achteraf geboekt waren in 2017 maar die betrekking hadden op boekjaar 2016. Vandaag is er een email richting belastingkantoor verzonden om deze kleine omissie te laten corrigeren. Ik had toentertijd een telefonisch advies bij DIMP gevraagd en doordat dhr Mensche niet op Aruba gevestigd was over die periode moest ik het niet op de opgaaf van derden vermelden"

FSC: Tevens de uitbetaling aan de heer Richard Arends (afl. 31.200) ontbrak op dit formulier.

"Inderdaad deze ook is per abuis buitengelaten. Vandaag is er een email richting belastingkantoor verzonden om deze kleine omissie te laten corrigeren".

FSC: Dit geldt ook voor 2017 voor de heer Koolman.

"Dhr. Koolman is voor boekjaar 2017 in de werknemers omgeving geboekt daarom staat hij niet op de opgaaf derden van DIMP".

Tevens is door FSC-onderzoeker aan de hand van de ontvangen Verzamelstaat Opgaaf Derden 2016 geconstateerd dat ingaande oktober 2016 de payroll voor twee werknemers van RDA en alle werknemers van FMSA via een payrollprogramma gevoerd was.

Conform de verklaring van mevrouw V. Croes en de heer Koolman had RDA pas in januari 2017 een werkende payroll systeem. Op de vraag aan mevrouw V. Croes op 21 oktober 2020 welke payroll programma gebruikt is voor de payroll van 2016 is door haar verklaard dat AFAS gebruikt is vanaf het begin dus ingaande oktober 2016.



Dit is in tegenstelling tot de verklaring van de heer Koolman en de eerdere verklaring van mevrouw V. Croes.

Ondanks toezegging door de heer Koolman, bij het gehouden interview op 10 juli 2019 en rappel door FSC-onderzoeker, zijn tot bij zijn vertrek, de verzochte verzamelloonstaten van voor wat betreft zijn salarisgegevens en van de RvC niet ontvangen.

Na rappel door FSC-onderzoeker op 8 januari 2020 is door mevrouw V. Croes verklaard dat een duplicaat Opgaaf Derden bij de belastingdienst is aangevraagd om de missende informatie inzake de ontvangsten over 2016, van de heren Koolman, Arends en Mensche, alsnog aan te kunnen geven. Geconstateerd is dat dezelfde 'Opgaaf Derden' over 2016, die reeds eerder was ontvangen, wederom is verstrekt door mevrouw V. Croes.

Op 4 juni 2020 is wederom gerappelleerd en verzocht om een kopie van de ingediende gecorrigeerde Verzamelstaat Opgaaf Derden over 2016. Deze bleek nog niet te zijn ingediend. Vervolgens is wederom op 26 oktober 2020 gerappelleerd naar mevrouw V. Croes toe, waarna op 29 oktober 2020 door mevrouw Shayene Maria, een brief per e-mail is gestuurd naar de belastingdienst met vermelding van de namen en genoten bedragen van de heren Koolman, Mensche en Arends en de aanbieding van het eerste deel (januari tot en met maart) van de verzamelloonstaat 2017 van FMSA en de verzamelloonstaat van de Raad van Commissarissen van RDA over 2017 die niet tijdig ingediend waren.

Bij rappel door FSC op de ingediende verzamelloonstaat 2017 van FMSA bij de belastingdienst, bleek dat dit ook niet was ingediend.

Op 20 oktober 2020 is een mail door mevrouw V. Croes gestuurd aan de belastingdienst en de verzamelloonstaat 2017 van FMSA aangeboden.

Door FSC is op 4 mei 2020 ontvangen een kopie van de ingediende verzamelloonstaten 2019 en bij de belastingdienst van RDA en FMSA. De Opgaaf Derden 2019 van RDA en FMSA is tot sluiting van dit rapportage niet ontvangen.

Verder is geconstateerd dat de jaarlijkse verzamelloonstaat over 2016, 2017 niet bij de Sociale Verzekeringsbank noch Directie Arbeid was ingediend. Het bewijs van indiening bij de SVB over de jaren 2017, 2017 en 2018 is op 30 april 2020 van mevrouw V. Croes ontvangen.

Conform de verklaring van mevrouw V. Croes heeft de HR Manager mevrouw V. Maduro, navraag gedaan bij de Directie Arbeid en Onderzoek ("DAO") inzake de indiening van de verzamelloonstaten waarbij aan haar is medegedeeld dat dit niet meer nodig is om verzamelloonstaten in te dienen.



Conform de website van DAO is het wettelijk verplicht om jaarlijks binnen de door hen vastgestelde datum de personeel lijst digitaal in te dienen. Bij het niet voldoen hieraan kan een boete van Afl. 5.000 worden opgelegd.

E compania lo ricibi un sancion administrativo di Afl. 5.000, - pa no cumpli cu e obligacion di entrega di e Registro di Personal

3.2 Creditcard de heer Koolman

Onderzoek wees uit dat er twee creditcards in gebruik waren bij RDA. Een creditcard (7816) was in gebruik bij de heer Koolman en de andere creditcard (8541) bij mevrouw Francie Solognier-Croes in haar functie als Office Manager voor het betalen van bedrijfskosten.

Tijdens een analyse van de financiële stukken van de creditcard in gebruik bij de heer Koolman is het navolgende geconstateerd:

- De creditcard is gebruikt voor verschillende privédoeleinden;
- Niet alle facturen van de uitgaven zijn aanwezig in de administratie van RDA zowel voor zakelijke als privédoeleinden;
- Hotelkosten voor een privéverblijf van de heer Koolman zijn betaald;
- Hotelkosten voor een verblijf voor de heer Koolman en zijn partner en de heer Mensche en zijn partner, om een congres bij te wonen in de VS zijn betaald;
- Een inschrijving om een congres bij te wonen door de partner van de heer Koolman is betaald;
- Uitgaves voor consumptie door derden (de partner van de heer Koolman en de heer Mensche) zijn betaald;
- Inkopen van onder andere kleding zijn betaald;
- Uitgaven bij verschillende restaurants zijn betaald.

Uit FSC-onderzoek blijkt:

- Over 2017 is totaal Afl. 18.499,15 aan privé uitgaven betaald met de bedrijfscreditcard.
- Over 2018 is totaal Afl. 8.334,02 aan privé uitgaven betaald met de bedrijfscreditcard.
- Over 2019 tot en met de maand augustus 2019 is totaal Afl. 13.823,29 aan privé uitgaven betaald met de bedrijfscreditcard.

De kosten zijn op de "Current Account Director" van de heer Koolman geboekt en via zijn salaris ingehouden, zie paragraaf 3.3.

De betaalde interest door RDA voor het gebruik van de creditcard is niet naar evenredigheid geboekt op de Current Account Director.

Door de heer Koolman is hierover verklaard:

"I have a signed document stated that all credit cards charges without backups shall be to the account of the MD and discounted from my salary with an agreement that all outstanding should be zero at the end of any year."



Door mevrouw V. Croes en mevrouw Francie Solognier-Croes is verklaard niet op de hoogte zijn van dergelijk document. Gedurende onderzoek is dit document ook niet in de financiële administratie aangetroffen.

Geconstateerd is dat bij het vertrek in september 2019 van de heer Koolman, zijn current account grootboekrekening 1210 een nihil balans vertoonde. Verwezen wordt naar paragraaf 3.3.

3.3 Current Account van de heer Koolman:

De privé-uitgaven van de heer Koolman, betaald met de creditcard van RDA, zijn geboekt op de grootboekrekening '1210 Current Account Director'.

Geconstateerd is dat:

Jaar 2016

- Maandelijks de elektra kosten van de privéwoning van de heer Koolman "bungalow 65" betaald werden door RDA waarna deze op de rekening '1210 Current Account Director' zijn geboekt;
- Diverse privékosten van de heer Koolman zoals D.A.L. Pest Control, CT Solutions VBA en Arugas ook betaald zijn door RDA, waarna deze op de rekening '1210 Current Account Director' geboekt werden;
- In december 2016, een totaalbedrag van Afl. 5.800,09 geboekt is als schuld aan RDA op de rekening '1210 Current Account Director'.

Gedurende 2016 hebben geen aflossingen plaatsgevonden. Per 31 december 2016 was de openstaande schuld van de heer Koolman aan RDA Afl. 5.800,09.

Jaar 2017:

Over 2017 is een totaalbedrag van Afl. 41.260,74 geboekt als bijkomende schuld aan RDA op de rekening '1210 Current Account Director'. Op 13 december 2017 is het bedrag van Afl. 5.800,09 afgelost via het salaris van de heer Koolman. Tevens vond per diezelfde datum een correctie plaats ten bedrage van Afl. 5.800,09 over een boeking op 15 november 2017 plaats. De uit te betalen nettolonen over 2017 conform de salarisslips en de per bank uitbetaalde nettosalarissen sloten aan. Per 31 december 2017 is de openstaande schuld van de heer Koolman aan RDA Afl. 35.460,65.

Jaar 2018:

Over 2018 is een totaalbedrag van Afl. 21.799,13 geboekt als bijkomende schuld aan RDA op de rekening '1210 Current Account Director'. Hiervan is door de heer Koolman Afl. 56.161,93 gedurende 2018 via zijn salaris afgelost. Met uitzondering van de maanden juni en november 2018 is maandelijks een bedrag van Afl. 2.500 van het salaris van de heer Koolman ingehouden. Over de maand juni 2018 is Afl. 10.161,93 via zijn salaris ingehouden. Over de maand november 2018 is totaal Afl. 21.000 ingehouden.



De uit te betalen nettolonen over 2018 conform de salarisslips en de per bank uitbetaalde nettosalarissen sloten aan. Per 31 december 2018 is de heer Koolman nog een bedrag van Afl. 1.097,85 schuldig aan RDA.

Jaar 2019:

Over januari tot en met augustus 2019 is een totaalbedrag van Afl. 26.291,36 geboekt als bijkomende schuld aan RDA op de rekening '1210 Current Account' Director. De totale openstaande schuld van Afl. 27.389,21 conform deze rekening is door de heer Koolman in september 2019 geheel via inhouding van zijn salaris afgelost. Per 31 september 2019 is de balans van de current account van de heer Koolman nihil. Bij het aansluiten van de uit te betalen nettolonen over de periode januari 2019 tot en met september 2019 conform de salarisslips en de per bank uitbetaalde nettosalarissen is geconstateerd dat de heer Koolman over de maand mei te veel Afl. 1.769,08 uitbetaald heeft gekregen. Dit bedrag is verwerkt op de salarisslip van mei als te zijn ingehouden op het nettosalaris. Echter is bij het uitbetalen van het nettoloon van de heer Koolman geen rekening gehouden met deze inhouding. Terwijl dit bedrag wel afgeboekt is van de rekening 1200 Current Account Director. Het verschil van Afl. 1.769,08 is geboekt onder de rekeningnummer 1700 Payable Salaries. RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 1.769,08 op de heer Koolman. Verwezen wordt naar hoofdstuk 14.

Door de heer Koolman is verklaard:

"That is the account that will cover the charges to be discounted from my salary."

3.4 Electrakosten

Jaar 2018:

Bij analyse van de rekening 1210 Current Account Director is geconstateerd dat over de maanden juni en juli 2018 de door RDA betaalde elektrakosten niet in rekening courant van de heer Koolman zijn geboekt maar op de grootboekrekening 4681 Utilities-Electricity als zijnde kosten van RDA.

Het betreft de navolgende bedragen:

Datum 2018	Omschrijving	Bedrag Afl.
31-07-2018	Electra juni 2018 Bungalow 65	1.322,46
05-09-2018	Electra juli 2018 Bungalow 65	1.297,46
Totale vordering		2.619,92

De heer Koolman verklaarde hierover:

"Seroe Colorado 69 is not part of RDA but Seroe Colorado 71. Seroe Colorado 65 is where I live. All costs associated with Seroe Colorado 65 are at my expense and not the company."

Uit deze rapportage en onderzoek blijkt dat de heer Koolman op het adres Seroe Colorado 65 woont.



Bij vertrek van de heer Koolman in september 2019 is dit bedrag niet ingehouden op het laatste salaris van de heer Koolman. RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 2.619,92 op de heer Koolman. Verwezen wordt naar hoofdstuk 14.

Jaar 2016:

Na het vertrek van de heer Koolman wees nadere analyse van de grootboekrekening '4681 Utilities-Electricity' van RDA uit, dat over de maanden oktober, november en december 2016 door RDA de elektrarekeningen van de privéwoning van de heer Koolman zijnde Seroe Colorado 65 (aangeduid in de administratie als Bungalow 65 of B65) zijn betaald en als zijnde kosten van RDA geboekt in de administratie.

Door mevrouw V. Croes zijn de elektrarekeningen over bovengenoemde maanden bij ELMAR N.V. opgevraagd en op 8 oktober 2020 aangeleverd.

Het betrof de navolgende bedragen:

Datum 2016	Omschrijving	Bedrag Afl.
8-11-2016	Electricity Oct 2016 Seroe Colorado 65	2.934,13
1-12-2016	Valero Refining Aruba N.V. Electricity Bungalow 65 Dec 2016	1.213,85
14-12-2016	Valero Refining Company Aruba NV Electricity Nov 2016	1.190,50
Totale vordering		5.338,48

Deze drie rekeningen zijn geboekt als zijnde bedrijfskosten van RDA. RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 5.338,48 op de heer Koolman. Verwezen wordt naar hoofdstuk 14.

Jaar 2019:

Voorts is geconstateerd dat in juni 2019 een bedrag van Afl. 36,922.81 is ontvangen van ELMAR N.V. in verband met te veel betaalde elektra voor Bungalow 71. Dit heeft geresulteerd in een negatief saldo in 2019.

Tevens is geconstateerd dat conform de interne administratie van RDA (rekening 4681 Utilities-Electricity) op 9 december 2019, de elektrarekening over de maanden augustus en september 2019 voor een totaalbedrag van Afl. 2.586,64 van Bungalow 65, zijnde de privéwoning van de heer Koolman, betaald is door RDA.

Volgens verklaring van mevrouw V. Croes heeft de heer Koolman in augustus 2019 Afl. 2.000,- via inhouding op het salaris, vooruitbetaald aan RDA voor de elektrarekeningen. Voorts dat bij verrekening met het salaris van de heer Koolman het verschil tevens is ingehouden op het laatste salaris van de heer Koolman. Analyse van de current accountdirector 1210 van 2019 wees uit dat het bedrag van Afl. 2.564,64 niet is opgevoerd als een schuld van de heer Koolman aan RDA op deze rekening. In de payroll van augustus 2019 is een totaalbedrag van Afl. 2.000,- ingehouden met de navolgende omschrijving:

betaling van aankoop van laptop	-300,00	-300,00
betaling van CC en electra	-1.700,00	-1.700,00



RDA heeft een vordering ten bedrage van Afl. 2.586,64 op de heer Koolman, verwezen wordt naar hoofdstuk 14.

3.4.1 Seroe Colorado 65

De heer Koolman bewoont een woning, bekend als Seroe Colorado 65, die ook wel als bungalow 65 is verwerkt in de administratie van RDA. Naar aanleiding van de verschillende publicaties inzake het bewonen van huizen te Seroe Colorado, ook wel bekend als Cologny, zonder een huurcontract dan wel zonder huur te betalen is aan de heer Koolman hierover een vraag gesteld.

De heer Koolman beantwoordde deze vraag als volgt:

“Seroe Colorado 65 is where I live. ALL costs associated with Seroe Colorado 65 is at my expense and not to the company. Since March 2016 when it was assigned to Valero Aruba and Valero gave the cooperation for me to stay as I was living in Suriname. My Census information is giving Seroe Colorado 65 as my domicile. I am responsible for the rent since 2016 is pursuing to establish first a rental agreement and then in 2017 requested a purchase agreement. Last, I am in discussion with the present Min of Infrastructure to settle to buy the property.”

Gedurende het interview gehouden op 10 juli 2019 heeft de heer Koolman aangegeven dat hij geen huurcontract heeft met de overheid/DIP en ook nooit eerder huurkosten heeft betaald.

Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is een brief op briefpapier van RDA, ten name van Ministerie van Ruimtelijke Ontwikkeling Infrastructuur en Milieu ter attentie van de heer Otmar Oduber, gedagtekend 12 juni 2019 met een indieningsstempel gedagtekend 14 juni 2019, aangetroffen.

In dit schrijven wordt door de heer Koolman verzocht om “het maximale (conform wet) uitbreiding in huurkoop oftewel in erfpacht verzoeken. De heer Koolman geeft verder aan dat hij vanaf maart 2016 het huis Seroe Colorado 65 bewoont en dat hij een substantieel bedrag geïnvesteerd heeft ter voorkoming van verdere verslechtering van het huis en voor opknapping van het huis.

Conform deze brief is het verzoek in juni 2019 ingediend en niet in 2017 volgens de verklaring van de heer Koolman.

RDA-inventaris

Conform de ontvangen inventaris lijst “RDA – ICT Inventory RDA Building” en in de lijst “Each office devices” zoals opgesteld door de heer Franklin Hoevertsz Jr, “Legal Advisor” in dienst van RDA, is op deze lijst het navolgende vermeld per 13 december 2019 onder de lijst “Not in blue building”:



Alvin Koolman	1x	I-Mac 27"
	1x	samsung Smart TV 55"
	1x	apple Tv box
	1x	Ipad Pro 12.1
	1x	Mac Book pro 15"
	1x	Stylus pen
	1x	Jbl Extreme
	1x	Magic Keyboard

Onderzoek wees uit dat bij vertrek deze inventarisgoederen niet door de heer Koolman zijn ingeleverd. Conform mevrouw V. Croes heeft de heer Koolman aan de RvC verzocht om de inventaris van RDA, aanwezig in zijn woning, te kopen. Ze had hiervoor berekeningen gemaakt waarna zij door de directeur die tijdelijk belast is met het bestuur van RDA en FMSA, de heer Rennie Arends bericht is om niet te verrekenen met het laatste salaris van de heer Koolman. De reden hiervoor is niet bekend bij haar. Door de heer Rennie Arends is verklaard dat hij mevrouw V. Croes heeft aangegeven dat de RvC verzocht heeft dat de heer Koolman de inventaris aanlevert. Tot heden is dit niet gebeurd daar de heer Koolman onbereikbaar is en in het bezit van de inventaris van RDA.

Door de heer F. Hoevertsz Jr is hierover als volgt verklaard:

"Onder Alvin komt een lijst voor in gebruik door hem. Ik weet niet waar hij dit heeft. Ik weet dat de werkcomputer op kantoor is gebleven. De rest van de spullen weet ik niet wat hiermee is gebeurd."

3.4.2 Schoonmaakkosten Bungalow 65/ Xtreme Cleaning & More

Xtreme Cleaning & More is als vendor nummer 50023 aangemaakt in de financiële administratie van RDA. Door FSC is de onlinedatabase van de KvK geraadpleegd. Het bedrijf Xtreme Cleaning & More staat sinds 6 januari 2008 als eenmanszaak ingeschreven onder KVK-nummer H36953.0. Het adres van de onderneming is Sero Pita 52-C, Paradera. Het bedrijf heeft als doelstelling: Het exploiteren van een schoonmaakbedrijf. Als eigenaar van het bedrijf staat ingeschreven de heer Randall Hunther Croes.

Bij analyse van de financiële administratie is geconstateerd dat betalingen aan schoonmaakkosten aan het bedrijf Xtreme Cleaning & More onder de navolgende grootboekrekeningen zijn geboekt gedurende 2016, 2017, 2018 en 2019:

- 0010 Land and Building
- 4311 Cleaning Expenses
- 4460 General Outside Service
- 4461 Janitorial Services
- 4466 Waste Disposal Services
- 4602 Donations non-charitable nature
- 4605 Events expenses
- 4845 Aruba Algae Project/CO2 Capture Bio Refinery



Nader onderzoek wees uit dat Xtreme Cleaning & More maandelijks kosten voor het schoonmaken (cleaning services) van het gebouw en ramen van RDA en bungalow 71 heeft gefactureerd aan RDA. De schoonmaakwerkzaamheden worden maandelijks verdeeld over drie diensten (day shift, evening shift en night shift), waarbij de gewerkte uren tegen verschillende uurtarieven in rekening worden gebracht. Tevens worden RDA maandelijks in rekening gebracht de gewerkte uren van een "cafeteria attendant" en een Supervisor. Ook de kosten voor het schoonmaken van het terrein rondom bungalow 71, 69 tot en met 65 zijn RDA in rekening gebracht.

Totaal zijn 175 facturen over 2016 tot en met 2019 aangetroffen in de financiële administratie van RDA. De factuurnummers waren allemaal aansluitend genummerd, waaruit het lijkt dat RDA de enige opdrachtgever is. Het totaalbedrag van alle facturen bedraagt Afl. 571.715,82. De totale kosten per jaar zijn als volgt:

Jaar	Bedrag Afl.
2016	46.043,01
2017	114.108,65
2018	201.775,10
2019	132.749,82
2020 t/m september	77.039,24
Totaal	571.715,82

Een analyse van factuur 006 en daarbij behorende offerte en kostenberaming geeft aan dat naast bungalow 69 en omgeving tot bungalow 65 tevens de privéwoning van de heer Koolman (bungalow 65) schoon is gemaakt. Totaal is Afl. 25.110,00 geoffreerd met een aanbetaling van Afl. 7.000,00. Het resterende bedrag van Afl. 18.988,85 (inclusief belastingen) is op 8 december 2016 betaald aan Xtreme Cleaning & More.

Op de grootboekrekening '1210 Current Account Director' is geen doorbelasting van de schoonmaakkosten verwerkt. De gemaakte kosten zijn geheel geboekt als zijnde kosten van RDA. Op de bijlage van factuurnummer 004 gedagtekend 19 november 2016 is door FSC waargenomen dat door Xtreme Cleaning & More 10% als onvoorzien opgevoerd wordt in de onderbouwing van de gemaakte kosten. Voorts wordt extra 10% opgevoerd als "winst en risico".

Nadere analyse van de facturen 001, 002, 003 en 004 die betrekking hebben op 2016 zijn voorzien van een handtekening van P. De Souza of mevrouw Francie Solognier-Croes voor accordering ter uitbetaling.

De betaling van totaal Afl. 6.722,32 (accumulatie van facturen 001,002,003 en 004) is op 2 november 2016 geaccordeerd voor overboeking naar Xtreme Cleaning & More door de heer Koolman als Managing Director en de heer Richard Arends als Director (Proxy).



Drie "online payment requests" op 12 december 2016 ad Afl. 22.118,69 (factuurnr. 3 en 7 samen), 5 januari 2017 ad Afl. 388,12 (geen factuurnr.) en 28 februari 2017 ad Afl. 2.980,80 (factuurnr. 5) beschrijven de volgende informatie:

Submitted by: Croes MM

Verified by: Koolman CA

Authorized by: Geerman GA¹

De rest van de betalingen gedurende 2017 en 2018 beschrijft de volgende informatie:

Submitted by: Croes MM

Verified by: VCroes

Authorized by: Koolman CA

De facturen over 2017 en 2018 zijn voorzien van de handtekening of paraaf van Francie Solognier-Croes ter accordering voor uitbetaling. Door FSC is geconstateerd dat niet alle facturen voorzien zijn van een factuurnummer en op twee facturen dezelfde factuurnummer (3) is vermeld.

Aan de financial controller van RDA, mevrouw V. Croes, is om het contract verzocht, opgemaakt tussen RDA en Xtreme Cleaning & More. Aan de heer Koolman is tevens bij het gehouden interview op 10 juli 2019 verzocht naar deze informatie. Na rappel is op 6 februari 2020 een kopie van de "agreement for cleaning services between Refineria di Aruba NV and Xtreme Cleaning & More N.V." aangegaan per 1 januari 2018 en getekend op 8 januari 2018 van mevrouw V. Croes ontvangen. Nar verklaring van mevrouw V. Croes is dit het enige contract tussen RDA met Xtreme Cleaning & More. Opgemerkt wordt dat de pagina's van de overeenkomst niet geparafeerd zijn door de heer Koolman noch de heer Croes.

Bij controle in de onlinedatabase van de KvK en Nijverheid Aruba is geconstateerd dat het bedrijf als een eenmanszaak staat ingeschreven en niet als een naamloze vennootschap voorkwam zoals in het contract aangehaald. Verwezen wordt naar paragraaf 4.17.

3.5 Bedrijf cellulair

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat de navolgende personeelsleden en consultants een bedrijf cellulair van RDA ter beschikking hebben.

Personeelsleden:

- Claudio Alvin Koolman, Managing Director CEO
- Virginia (Gina) Maduro, HR Manager
- Veroushka Croes, Financial Controller
- Francie Solognier, Office Manager

¹ De geautoriseerde personen zijn toegelicht in de paragraaf "tekenbevoegdheid"



Consultants:

- De Head security van We'll Do It
- Elgin Kock – Consultant
- Herbert Mensche – Consultant
- Philip de Souza – Consultant van het bedrijf Quest Consulting Services
- René Leonora – Consultant van het bedrijf Sustainable Solutions
- Jacobo (Coby) Geerman – Consultant van het bedrijf JSG Consultancy
- Glenn Geerman – Consultant van het bedrijf Gagusol Consultancy VBA

In de aanwezige contracten/ P.O. van de genoemde consultants is geconstateerd dat het ter beschikking stellen van een bedrijf cellulair niet vermeld wordt. Uit de financiële administratie van RDA kan herleid worden dat conform artikel 8 van de "Regeling Fiscale Behandeling Secundaire Arbeidsvoorwaarden" geen rekening is gehouden met de bijtelling van privégebruik telefoon van Afl. 480,- per jaar gelijk aan Afl. 40,- per maand bij de personeelsleden van RDA.

Artikel 8

1. *Ingeval een werkgever aan een werknemer telefoonkostenvergoedingen verstrekt, wordt tot het loon gerekend ten minste een bedrag van Afl. 480,- per jaar, behoudens het bepaalde in het vierde lid.*
2. *Indien de telefoonrekeningen van de werknemer ten laste van de werkgever komen, wordt tot het loon gerekend een bedrag van ten minste Afl. 480,- per jaar, behoudens het bepaalde in het vierde lid.*
3. *Onverminderd het eerste en tweede lid, wordt maximaal Afl. 1.200,- per jaar niet tot het loon gerekend.*
4. *Indien het totaal van de in het eerste en tweede lid bedoelde vergoedingen en verstrekkingen per jaar minder bedraagt dan Afl. 480,- wordt slechts het mindere tot het loon gerekend.*
5. *Voor de toepassing van dit artikel wordt:*
 - a. *Onder telefoon verstaan elk middel wat dient ter telecommunicatie;*
 - b. *Onder telefoonkosten mede verstaan aansluitingskosten en abonnementskosten.*

Door de heer Koolman is hierover verklaard: "Zowel mijn Iphone als de SIMkaart zijn van RDA".

31 maart 2021

3.6 Bedrijfsauto/ Lease auto

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat voor de heer Koolman en de consultant de heer Mensche maandelijks een auto geleased wordt van Explore Car Rental. Tevens zijn verschillende keren huurauto's ter beschikking gesteld aan de HR Manager van RDA, mevrouw V.G. Maduro, gedurende de periode dat zij nog in Suriname verbleef en voor werk naar Aruba kwam.

Gedurende 2016 is onder de grootboekrekening '4151 Car Rental & Lease' totaal Afl. 21.885,38 geboekt voor het huren en leasen van auto's.



Uit analyse van deze rekening blijkt dat aan Garage Bougainville over de maanden september tot en met december 2016 totaal een bedrag van Afl. 4.648,20 voor het huren van een auto voor mevrouw Maduro betaald werd. Over de maand januari 2017 is voor het laatst een bedrag van Afl. 1.103,47 voor een huurauto voor mevrouw V. Maduro betaald. Mevrouw Maduro is conform haar arbeidsovereenkomst op 1 januari 2017 als HR, Training and Development Manager in dienst getreden van RDA.

Tevens werd betaald voor het huren van auto's van het bedrijf Explore Car Rental N.V. over de maanden oktober 2016 tot en met september 2019 voor de heer Koolman en oktober 2016 tot en met januari 2019 voor de heer Herbert Mensche. De heer Mensche was een consultant van RDA en FMSA over de periode 1 oktober 2016 tot en met 31 december 2018. Verder wordt verwezen naar paragraaf 4.10.

De totale huurkosten over 2017 zijn Afl. 76.467,85. Betalingen zijn aan Explore Car Rental N.V., Garage Bougainville en Deals on Wheels NV dba Thrifty Car Rental verricht voor het huren van auto's en aan Centraal lease N.V. voor het leasen van een blauwe pick-up. Uit onderzoek is niet gebleken of de auto's geleased werden voor bedrijfsredenen of voor privé redenen, daar de heren Koolman en Mensche daarover niet verklaard hebben.

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat de derde geleasede auto gedurende werktijd gebruikt wordt door zowel werknemers van RDA danwel FMSA.

De betalingen aan Explore Car Rental waren voor de huurauto's in gebruik bij de heren Koolman en Mensche (consultant).

De totale huurkosten over 2018 zijn Afl. 69.140,92. De maandelijkse betalingen aan Explore Car Rental N.V. van gemiddeld Afl. 4.793,64 was voor de leaseauto's van de heer Koolman en de heer Mensche (consultant). Maandelijks werd een bedrag van Afl. 1.772,- betaald aan Centraal Lease N.V. voor het leasen van een blauwe pick-up.

Door mevrouw V. Croes en de heer Koolman is verklaard dat RDA noch FMSA een contract heeft gesloten met de heer Mensche voor zijn te leveren diensten. In de aanwezige Purchase Order (P.O.) wordt niet aangegeven dat een auto voor Mensche (consultant) geleased zou worden. Conform de verklaring van mevrouw V. Croes is door de heer Koolman voor haar in dienst name, bepaald dat Mensche een bedrijfsauto ter beschikking heeft. Verwezen wordt naar paragraaf 4.10.

Gedurende 2019 is totaal Afl. 52.411,53 aan leasekosten betaald. Over de maand januari 2019 is tot en met 10 september 2019 de leaseauto voor de heer Koolman betaald. Zie hierna de uitdraai over 2016, 2017, 2018 en 2019 van de rekening 4151 Car rental and Lease.



Jaar	Bedrag Afl.
2016	21.885,38
2017	76.467,85
2018	69.140,92
2019	52.411,53
Totaal	219.905,68

3.6.1 Privégebruik auto

De “Regeling fiscale behandeling secundaire arbeidsvoorwaarden” van de Servicio di Impuesto Aruba luidt als volgt:

Artikel 1

- Ingeval een werkgever een auto ter beschikking stelt aan een werknemer, wordt jaarlijks 15% van de cataloguswaarde van bedoelde auto tot het loon gerekend. Dit bedrag wordt in aanmerking genomen, voor zover het uitgaat boven de vergoeding die de werknemer is verschuldigd aan de werkgever.*

Door FSC-onderzoekers is door middel van een vragenbrief op 12 april 2019, aan mevrouw V. Croes verzocht om een kopie van de ingediende verzamelloonstaat 2016, 2017 en 2018 bij de Servicio di Impuesto ter verificatie van de salariscomponenten van de heer Koolman, conform arbeidscontract in de salarisadministratie is verwerkt en of rekening is gehouden met het privégebruik auto in de payroll. Zoals aangehaald in paragraaf 4.3 “Medewerking aanleveren documenten en bestanden”, zijn op 20 maart 2019 de salarisstroken van de heer Koolman en mevrouw V.G. Maduro, de HR Manager, bij mevrouw V. Croes per e-mail opgevraagd. Door FSC is op 10 april 2019 hierop gerappelleerd. Op dezelfde dag antwoordde mevrouw Croes per e-mail dat de heer Koolman niet akkoord is om de verzochte informatie aan FSC te verstrekken.

Gedurende het interview gehouden op 10 juli 2019 is dit onderwerp met de heer Koolman besproken en de reden van het verzoek uitgelegd. Hierop verklaarde de heer Koolman als volgt: *“Ik heb recht op een bedrijfsauto, maar gebruik een huurauto. Vanwege het image hebben we besloten dat ik geen nieuwe auto zou leasen en is besloten de huurauto te nemen. De kosten zijn nagenoeg gelijk aan lease. Dat was slechts een verschil van 800 gulden extra. Het contract is met AVIS, was mondeling afgesloten en wordt maandelijks automatisch verlengd.”*

Voorts zegde de heer Koolman toe om alsnog de verzochte informatie aan FSC te doen toekomen. Tot bij einde dienstverband in september 2019 heeft de heer Koolman hieraan niet voldaan.

Na het vertrek van de heer Koolman is op 4 mei 2020, door tussenkomst van de directeur die tijdelijk belast is met het bestuur van RDA en FMSA, de heer Rennie Arends van mevrouw V. Croes, de verzochte salarisslips van de heer Koolman, mevrouw V. Maduro (HR Manager) en mevrouw V. Croes, ontvangen.



Geconstateerd is dat geen rekening is gehouden met het privégebruik van de huurauto. In de payroll is de 15% van de cataloguswaarde van bedoelde auto niet tot het loon gerekend. Dit is een fiscaal risico voor RDA. Voorts heeft FSC geconstateerd dat de leaseovereenkomst niet verkrijgbaar is.

Door mevrouw V. Croes is hierover verklaard:

“Op 27 februari 2019 heb ik u per email uitleg gegeven dat bij de oprichting van RDA in 2016, bepaalde kosten van RDA door Utilities werden gedragen gedurende de periode dat RDA in oprichting was. Er is geen officieel contract getekend daar RDA naar een long term lease wil om goedkoper uit te komen maar in afwachting is van de goedkeuring van de begroting. Op 20 maart 2019 heb ik een Excellijst gestuurd van de gemaakte kosten aan huur/lease van twee auto's tot en met januari 2019, een (1) voor de directeur en de andere voor de heer Mensche. De kosten voor het leasen/huren van de directeur is ongeveer Afl. 2.500,- per maand. Door Rda is de factuur van januari 2019 reeds betaald en het deel van Mensche is aan hem doorbelast.”

Verwezen wordt naar paragraaf 4.10.

Conform de arbeidsovereenkomst had de heer Koolman recht op het volgende: “Ter beschikkingstelling van een bedrijfsauto met cataloguswaarde van maximaal Afl. 80.000 welke om de drie (3) jaar vervangen zal worden”. De gemaakte kosten voor het leasen van een auto over drie jaren voor de heer Koolman voor gemiddeld Afl. 2.500 per maand, geeft in vergelijking tot het aanschaffen van een auto met een cataloguswaarde van Afl. 80.000 een totaal verschil van ongeveer Afl. 10.000 meer aan autokosten over drie jaren.

3.7 Computers/Inventaris

Gedurende het onderzoek in de financiële administratie heeft FSC geconstateerd dat door RDA een aankoop van een computer werd gedaan voor bungalow 65, zijnde het privéadres van de heer Koolman. Voorts kan aan de hand van de geleverde inventarislijst geconstateerd worden dat een computer en printer werden aangeschaft voor elke consultant die kantoor hield bij RDA. Door mevrouw V. Croes is verklaard dat na einde contract van de consultants de laptops met bijbehorende printers zijn ingediend bij de RDA.

Tablet- iPad

Nader onderzoek wees uit dat de heer Koolman over een bedrijfs-IPad beschikt. De aankoop werd gedaan op 31 augustus 2017 voor een totaalbedrag van Afl. 4,205.41.

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat de heer Koolman de laptop, computer, iPad, toebehorende accessoires en printer in gebruik thuis bij de heer Koolman, niet door de heer Koolman is ingeleverd. Zij is niet op de hoogte indien door de heer Koolman afspraken zijn gemaakt met de RvC.



Door mevrouw Francie Solognier-Croes belast met het beheer van de inventarissen van RDA en FMSA is verklaard dat zij eveneens niet op de hoogte is indien nadere afspraken zijn gemaakt door de heer Koolman is gemaakt met de RvC inzake de inventaris van RDA bij hem thuis. De heer Koolman heeft dit bij zijn vertrek niet ingeleverd. Volgens de verklaring van mevrouw Francie Solognier-Croes zijn de inventarissen in gebruik bij de consultants die bij RDA-kantoor hielden bij einde van hun contract, ingeleverd.

3.8 Samenvattende bevindingen

- Het uitgangspunt waarop het salaris van de heer Koolman, zoals vermeld in zijn arbeidsovereenkomst en secundaire arbeidsvoorwaarden, is gebaseerd, was niet te herleiden.
- Over de maanden oktober, november en december 2016 is aan de heer Koolman, op basis van aan RDA aangeleverde facturen, consultancy fee uitbetaald. Dit terwijl er een geldige arbeidsovereenkomst bestond; een rechtsgeldige dienstbetrekking. Niet ingehouden loonbelasting, premies en de daarbij behorende boete is een risico voor RDA.
- Conform de onderbouwing van de door de heer Koolman aangeleverde facturen wordt per dag Afl. 2.000,00 aan consultancy fee in rekening gebracht, 6 dagen per week. Dit resulteert in Afl. 12.000,- per week en Afl. 48.000,- per maand. Het uurtarief en aantal gewerkte uren wordt niet op de factuur gespecificeerd.
- De genoten consultancy fees van zowel de heren Koolman, Mensche en de heer Richard A. Arends over 2016, waren niet bij de belastingdienst door middel van de “opgaaf derden” aangegeven. Na herhaaldelijk verzoek van FSC voor de afgestempelde exemplaren, zijn deze door mevrouw V. Croes door middels een brief op 29 oktober 2020 aan de belastingdienst aangegeven.
- Conform de ingediende verzamelloonstaat 2016 bij de belastingdienst had RDA in 2016 twee personeelsleden in dienst.
- De payroll van de heer Koolman was uitbesteed aan het bedrijf AFAS. De vakantiedagen werden door de heer Koolman zelf bijgehouden. Hij gaf opdracht ter uitbetaling van zijn salaris. De heer Koolman is zelf betrokken bij de goedkeuring van zijn salaris. Hierdoor is de functiescheiding doorbroken.
- Zowel in 2017 en 2018 zijn de voorjaarspremies vooruitbetaald. Bij de uitdiensttreding van de heer Koolman in september 2019 is wederom over 2019 salaris emolumenten uitbetaald terwijl deze reeds in 2018 genoten waren. De heer Koolman heeft deze onterechte betalingen zelf goedgekeurd en uitbetaald.
- De heer Koolman heeft als bestuurder van RDA er niet op toegezien dat verzamelloonstaten, opgaaf derden tijdig en volledig worden ingediend bij de belastingdienst, SVB en DAO.
- De zakelijke creditcard werd door de heer Koolman tevens gebruikt voor persoonlijke uitgaven. De privéuitgaven via deze creditcard, waaronder voorschotten, hardship loans, elektrakosten van zijn privéwoning, een laptop en andere huishoudelijke/onderhoudskosten, werden op de grootboekrekening 1210 Current Account Director van de heer Koolman geboekt.



Bij zijn vertrek in september 2019 zijn deze schulden in zijn geheel afgelost met uitzondering van de privé kosten die onterecht als zakelijke kosten geboekt zijn. Hierdoor heeft RDA een vordering op de heer Koolman.

- Door RDA werd maandelijks in de periode oktober 2016 tot en met september 2019 de elektrarekeningen van de privéwoning van de heer Koolman (aangeduid in de administratie als Bungalow 65 of B65) betaald als zijnde kosten van RDA en geboekt in de administratie als zijnde zakelijke kosten. Bij vertrek in september 2019 had RDA een vordering op de heer Koolman.
- Bij zijn vertrek in september 2019 heeft de heer Koolman conform verzoek van de huidige directeur zijn computer, laptop, IPad, muis die hij ter beschikking heeft niet ingeleverd bij RDA. Zijn verzoek om deze inventarisgoederen te kopen is door de RvC niet ingewilligd. Na herhaaldelijk verzoek door de directie van RDA zijn de inventarisgoederen nog in het bezit van de heer Koolman. RDA heeft derhalve een vordering op de heer Koolman.
- In de arbeidsovereenkomst staat aangegeven dat de heer Koolman een bedrijfsauto met cataloguswaarde van maximaal Afl. 80.000 kon kopen. Door de heer Koolman is de keuze gemaakt om een auto te leasen. In de payroll is geen rekening gehouden met 15% privégebruik auto bij de heer Koolman. Niet ingehouden loonbelasting, premies en de daarbij behorende boete is een risico voor RDA.

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



4 Bevindingen

4.1 Consultancy and Legal Fees

In de financiële administratie is geconstateerd dat door RDA en FMSA gebruik werd gemaakt van verschillende consultants zowel lokaal als buitenlandse. Deze kosten zijn in de administratie van RDA verwerkt onder de grootboekrekening '4406 Consultancy and Legal Fees' en in de administratie van FMSA onder de grootboekrekening 4406.

Over 2016 tot en met 2019 zijn de gemaakte kosten bij RDA als volgt:

4406 Consultancy and Legal Fees	
Jaar	Bedrag Afl.
2016	881.425,17
2017	2.571.310,22
2018	1.432.057,67
2019	274.933,17
2020 t/m oktober 19	188.895,88
Totaal	5.348.622,11

Over 2016 tot en met 2019 zijn de gemaakte kosten bij FMSA als volgt:

4406 Consultancy and Legal Fees	
Jaar	Bedrag Afl.
2016	101,852.79
2017	231,047.11
2018	267,709.70
2019	132,487.40
2020 t/m juli	150.245,14
Totaal	883.342,14

Op de vraag van welke lokale consultants RDA gebruikt heeft gemaakt vanaf oprichting, verklaarde de heer Koolman als volgt:

"In October of 2016, when Refineria di Aruba N.V. (RdA) was incorporated and the shares of Valero Marketing & Supply Aruba N.V. (VMSA) were transferred to RdA, the required internal processes to manage the operations and administration of these two states run entities were nonexistent. RdA was a complete new incorporated company with only one additional employee, apart from the Managing Director, with the additional responsibility to administer the FMSA (ex VMSA) operation of 37 employees. The FMSA business, a more than 300 MM AWG revenue generating enterprise, was being operated with Excel program (thus completely manual) as compared to a completely automated process under an SAP ERP run infrastructure.

The companies had no insurance, no banking accounts or credit lines to buy petroleum products, no administration system (Purchase orders infrastructure), payroll, inventory control etc. Even the board of supervision was not appointed as the required profiles were non-existent.



Having said that, it was generally accepted by AVA from the very beginning that the RdA and FMSA operations will be hampered by inefficiencies and that added expenses will be incurred due to lack of the needed internal protocols. In addition, these struggles would be an additional challenge since RdA and FMSA are government run public enterprise.

The operation years of 2016 & 2017 (considered to be an extended year for both companies) were planned to be geared towards maintaining the FMSA operation smooth, and in the meantime address all potential liabilities, institute the acquired AFAS enterprise resource planning infrastructure for FMSA & RdA and bringing along the RdA organization with the so much needed shared-services support for FMSA. The operating year 2018 was planned for establishing the needed internal processes of both companies and to have a review of the extended operating year of 2016-2017 by a renowned institution (Deloitte was chosen) to make any adjustment foreseen to be recommended. The operating year 2019 would then focus on performing a complete audit of the operating years of 2016, 2017 and 2018 accounting system with the adaptations of the recommendations of the financial audit results.

The current inefficiencies highlighted in the 2016-2017 operations are therefore not a surprise, as it was anticipated and therefore understood. However, management is taking notice that since the very beginning, the majority of questions raised by the RvC and their legal advisors were made under the assumption that RdA and FMSA are two established institutions with many years in operations and having all the required internal administrative processes functioning. It is completely comprehensible that with certain review, valid questions will arise that need their respective clarifications, and management has no objections to that. But to engage two law firms requesting hundreds of generic questions resulting in a heavy burden on the day-to-day operation of the two companies, with an anticipated cost of more than 300,000 AWG for these two law firms is beyond our understanding and defeats the overall purpose to reduce operating cost of these two government owned companies."

4.2 AFAS

Analyse van de financiële administratie van RDA wees uit dat gedurende 2016, 2017, 2018 en 2019 in totaal de navolgende bedragen zijn uitbetaald aan AFAS.

5000 AFAS	
Jaar	Bedrag Afl.
2016	97.960,17
2017	213.851,70
2018	324.563,75
2019	78.025,14
Totaal	500.549,06

De kosten bestonden uit Consultancy Fee voor onder andere de heren Elgin Kock en Ralph Laclé, abonnement, licentie en algemene consultancy. De aangegeven uurtarieven op de facturen is voor alle personeelsleden van AFAS varieerde tussen Afl. 175,- en Afl. 225,- per uur.



Hiervan is totaal voor de dienstverlening door de heer Elgin Kock over drie maanden Afl. 87.354 betaald. De heer Kock verleende ingaande april 2017 op naam zijn consultancy werkzaamheden aan RDA. In 2019 is zijn contract verlengd tot 31 december 2020. Zie verder paragraaf 4.3.

Elgin Kock		
Factuur dd.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
31/01/2017	Cons.Fee Jan 2017 Dhr Elgin Kock	25,150.50
28/02/2017	Werkzaamheden E. Kock feb 2017	28,876.50
4/4/2017	Consultancy Maart 2017 E. Kock	33,327.00
Totaal		87,354.00

De betaalde dienstverlening van de heer Laclé was voor de "implementatie Payroll Aruba Marketing and Supply" tegen een uurtarief van Afl. 225,- zoals vermeld op de facturen tot en met oktober 2017. Ingaande november 2017 vermelden verschillende facturen alleen de datum, tijd en uurtarief. Aard van de werkzaamheden ontbrak op de facturen. Inzet van de heer Laclé was voor 8 uren per dag. De administratie, payroll en onder andere inventaris van FMSA worden tevens in dit programma bijgehouden. In de financiële administratie is niet terug te vinden dat een gedeelte van de gemaakte kosten doorbelast zijn aan FMSA.

Op de gestelde vraag over hoe het besluit tot stand is gekomen om voor de AFAS-applicatie te kiezen verklaarde de heer Koolman²:

"Het was niet mijn eerste keuze. We hadden Excel sheets en dus niet werkbaar. Ik heb toen RDK/Curoil gebeld voor hun systeem aangezien de werkzaamheden vergelijkbaar zijn. Bij FMSA vonden ze dat het voordeliger kon en zijn ze uiteindelijk met AFAS gekomen aangezien dat ook bij Arubaanse overheid NV's wordt gebruikt. We hebben nu veel issues met de payroll, aangezien de belastingpercentages niet correct werken. De opzet van het gehele systeem lijkt gewoon niet goed gedaan te zijn.

*This answer I need to expand similar given back in December 2018 to lawyer De Hoogd:
AFAS Software Aruba had to completely setup from scratch the payroll system since RdA and FMSA did not extend the services of the software used by Valero Marketing and Supply N.V. (VMSA) due to 1) their price tag and 2) the quantity of employees transferred to FMSA did not meet the VMSA SAP agreements. AFAS Software Aruba was selected based on the positive reference received from SETAR N.V. and based on the good results with many other local companies."*

Op de gestelde vraag wat er gedaan wordt met de applicatie AFAS verklaarde de heer Koolman:
"Payrol, inventory control, PO-orders, crediteuren en debiteurenadministratie en alle rapportages. De gehele controle van de administratie."

² De heer Koolman heeft in zowel de Nederlandse als Engelse taal verklaard en is conform in het verslag weergegeven door FSC teneinde interpretatie verschillen te voorkomen



Door mevrouw V. Croes is verklaard dat de boekhouding in de applicatie AFAS wordt gevoerd en zij sinds haar indiensttreding in februari 2017 belast is met de verwerking van de boekhouding in AFAS. De setup van het rekeningschema was gedaan door KPMG. Door KPMG zijn de banken gereconcilieerd en de audit werd door Ernst & Young uitgevoerd. Voor haar komst deed mevrouw Valery Henriquez van KPMG alle boekingen.

Op de vraag wie belast was met de uitvoering van de payroll verklaarde de heer Koolman:




“Background of Gina Maduro and the reason she is part of RDA:

Ms. Virginia Maduro, better known as Gina, has more than 20 years' experience in the area of Human Resources Development and Training with various international Oil & Gas companies. In April of 2001, the Coastal Aruba facility faced one of the worst refinery fire eves in Aruba. Apart from a property damage exceeding 200 MMUS\$ and a business interruption loss of about 250 MUS\$, the inner city of San Nicolas had also to be evacuated and the refinery remained shut down for approximately 9 months. Luckily no one got hurt. One of the main reasons of the cause of this calamity was the lack of training and following of established procedures. Following this misfortune, the Coastal Aruba invested profoundly in training and development, spending more than 60 MMUS\$ over a period of 3 years. It is during this period that Gina Maduro joined the Coastal Aruba organization to take over this very important aspect of personnel development until its closure in 2012. After that, she was responsible for the establishment of the Operation Readiness program, a training and certification platform for the local organization of the Staatsolie Refinery expansion in Suriname. With this background and experience, she was the obvious choice in help establishing the groundwork for an Aruban Certification program as part of the 2016 Ministerial decree to study such an endeavor. In 2017 she relocated to Aruba, based on the job offer received from RDA, to manage the HR, Training & Development of RDA and FMSA and also to formalize the Aruba certification and vocational training institution for Land Aruba. In Aruba, there is no one available with this specific knowledge and experience in Oil and Gas training and development.

Alle timesheets worden online ingevoerd door de medewerkers, online geaccordeerd door de managers. Vervolgens wordt het door de CFO gecontroleerd en uiteindelijk door mij geaccordeerd voor uitbetaling. Het huidige systeem werkt niet goed en daarom moet AFAS vaak ondersteunen bij de verwerking van de salarissen. Het systeem levert ook verschillende stroken op voor salaris, overwerk etc. Dit zou allemaal op één salarisstrook moeten, maar dat krijgen ze niet technisch voor elkaar.”

Van mevrouw V. Croes is het contract tussen RDA en AFAS ontvangen. Opgemerkt wordt dat het contract niet geparafeerd is door de heren Koolman en Coenraad. Dit hield het navolgende in:



Licence & prices		
Software Month	Consultancy Costing	Training Costing
		
AWG 3.660	AWG 96.000	AWG 19.200
contract data		Payment Requirement
Contract number	Date	30 days
38212/152743/EN	20-09-2016	
Other information		Currency
Contract start date and billing		AWG
01-12-2016		
Specification		
Software maintenance	Number	Amount
Profit+ ERP	60	3.600,00
Profit+ Multiple environments	1	60,00
		<hr/> 3.660,00
Consultancy	Number of days	Amount
Project management	9	18.000,00
Senior consultancy	12	24.000,00
Consultancy	30	54.000,00
		<hr/> 96.000,00
Training	Number	Amount
Training budget	8	19.200,00
		<hr/> 19.200,00

Door FSC is telefonisch en tweemaal per email aan de heer Coenraad, Manager AFAS Software Aruba verzocht om een uitleg door de heer Laclé inzake de werking van de payroll en uitgevoerde werkzaamheden. De heer Coenraad heeft hierop niet gereageerd.

Door tussenkomst van de directeur die tijdelijk belast is met het bestuur van RDA en FMSA, de heer Rennie Arends heeft op 30 oktober 2020 een zoommeeting plaatsgevonden met de heer Laclé van AFAS. Mevrouw V. Croes en mevrouw V. Maduro namen tevens deel aan deze meeting gezien zij geen antwoord konden geven op de verschillende vragen inzake de payroll van de heer Koolman en hun eigen salarisslips over onder andere juni 2019. Door de heer Lacle is verklaard hoe het salarissysteem werkt en dat hij in opdracht van mevrouw V. Croes de payroll van de heer Koolman en de raadsleden verzorgd.

4.3 Elgin Kock

In de financiële administratie is een getekende service agreement aangetroffen opgemaakt tussen Elgin Kock en RDA. Het document is ondertekend door de heer Koolman namens RDA op 31 maart 2019. De afgesproken maandelijkse consultancy fee is Afl. 14.000,- inclusief AOV/AWW & AZV, vacation allowance, gasoline allowance en december allowance. Alle werkzaamheden boven 50 uren per week worden als overwerkuren aangemerkt en tegen Afl. 65,- per uur gefactureerd.

Als "Scope of Work" is vermeld:

- Consultant shall provide to RDA expert knowledge services with a focus on structuring of systems with regards to financial and HR related processes within RdA and FMSA.
- Consultant will function as the primary trainer to all RdA and FMSA employees on AFAS system.
- Consultant will report to the Financial Controller but will support all operations within RdA and FMSA such as HR, Training and Development and other AFAS systems reports and operations.
- Consultant curriculum vitea and experience is mentioned in Exhibit A.



Een service purchase order (hierna PO) gebaseerd op de service agreement is niet in de aangeleverde documenten aangetroffen noch bijlage A, zoals genoemd in de service agreement.

Een "service PO" is opgemaakt voor de periode 1 april 2017 tot en met 31 maart 2019. In de service work order is onder "general description and agreements" vermeld:
"Elgin Eugene Kock shall provide to Refineria di Aruba N.V. (RDA) expert knowledge services with a focus on the structuring of systems with regards to the financial and HR related processes within RDA and FMSA. The consultant will receive a laptop and telephone for company purpose use".

Een bedrag van Afl. 14.000,- per maand is afgesproken voor "services rendered". Een daarop betreffende service agreement overeengekomen op 31 maart 2019, is in de financiële administratie van RDA aangetroffen.

Op de gestelde vragen verklaarde de heer Koolman: *"In order to save more than 50% of the cost to fully complete the project through AFAS Software Aruba. It was decided to offer Mr. Kock a service agreement and for him to complete the Financial and Inventory Control Infrastructure".*

Mevrouw V. Croes verklaarde als volgt: *"We zijn niet in het bezit van de calculatie van de maandelijkse retainer fee. Op welke wijze dit berekend is weet ik niet. Ik kan wel aangeven dat hij goedkoper is dan het bedrijf AFAS".*

Door FSC is geconstateerd dat de heer Kock factureerde RDA tegen een uurtarief van gemiddeld Afl. 100,- per uur in tegenstelling tot AFAS die een uurtarief van eerst Afl. 225,- en vervolgens verlaagd heeft naar Afl. 175,-. Hierbij is echter slechts gekeken naar het uurtarief en niet naar de kwaliteit van de dienst gedurende het uur en of de dienst geleverd is. Bij ontvangst van de financiële mutaties in Excel op 20 mei 2020 en 3 oktober 2020 van RDA is door FSC-onderzoeker geconstateerd dat na 31 maart 2019 nog steeds betalingen verricht werden aan de heer Kock. Bij navraag zijn van mevrouw V. Croes twee service agreements ontvangen. Een over de periode 1 april 2019 tot en met 31 december 2019 en een andere over de periode 1 september 2019 tot en met 31 december 2020.

De tweede service agreement is aangegaan tussen de eenmanszaak Genius Solution van de heer Elgin Kock en RDA voor de volgende activiteiten:



SERVICES TO BE RENDERED				
General Description	Genius Solution (Elgin Kock) shall provide to Refineria di Aruba (RdA) expert knowledge services with a focus on structuring of systems with regards to the financial and HR related processes within Rda and FMSA			
Specific Objectives	Work activities should aim at, but not limited to, reaching the following objectives: to train Ms. Jasmine Winterdal to be the Profit Administrator and financial inventory management; assist accounting with process of reverse and rebill until Ms Jasmin Winterdaal and/or Audrey Henriquez are fully trained			
Duration of Services	From	1 april 2019	Till	31 december 2019

WHEREAS, RdA desires to obtain certain expertise in the area of management support; and

WHEREAS, RdA desires to obtain more expertise in AFAS system in Financial Area and Human Resources Area and to set-up the financial administration of STOA.

WHEREAS, CONSULTANT is committed to provide such services and is fully trained, competent and capable of performing such services;

Therefore PARTIES hereto, each in consideration of the mutual promises herein contained, agree as follows:

Aud de met C.A.K.

*8-10
40 uren per week
20 uren per maand*

[Signature]

Page 1 of 7

De afgesproken maandelijkse fee is netto Afl. 14.00,00 De service agreement is ondertekend door mevrouw V. Croes namens de heer Koolman en de heer Kock. Opgemerkt wordt dat de service work order niet ondertekend is door de heer Koolman noch de heer Kock.

De derde Service Work Order is aangegaan voor de periode 1 september 2019 tot en met 31 december 2020.

Op de work order is aangehaald dat dit een addendum is in verband met wijziging uren en duur van het contract. De uit te voeren werkzaamheden door de heer Kock houden het navolgende in.

SERVICES TO BE RENDERED (ADDENDUM due change of hours in the contract and duration)				
General Description	Genius Solution (Elgin Kock) shall provide to Refineria di Aruba (RdA) expert knowledge services with a focus on structuring of systems with regards to the financial and HR related processes within Rda and FMSA			
Specific Objectives	Work activities should be aimed at, but not limited to, reaching the following objectives: 1) to train Ms. Jasmine Winterdal to be the Profit Administrator and financial inventory administrator; 2) to train accounting department with the financial module optimization of profit until Ms Jasmin Winterdaal and/or Audrey Henriquez are fully trained. Both objectives (1&2) are further described in project 1 and 2 attached and 3) (possibly) setup of the financial administration of Terminal di Energia Aruba NV.			
Duration of Services	From	1 september 2019	Till	31 december 2020



Hiervoor wordt een nettobedrag van Afl. 2.500, - voor 20 uren per maand afgesproken. De overeenkomst is ondertekend door de heer Reynold Arends als Managing Director van Refineria di Aruba. Op de vraag wat de werkzaamheden van de heer Kock inhielden verklaarde mevrouw V. Croes dat Door mevrouw V. Croes is verklaard:

“Sr Kock hunto cu AFAS tabata esun encarga hunto cu KPMG (2016) pa instala e financieroel packet pa FMSA y RdA. E tabata traha como un consultant di AFAS. Na dado momento Sr Kock a wordu tuma direct como consultancy pa su servicio, motibo cardinal ta paso AFAS ta sali nos caro. E tabata e persona cu a crea e voorraadadministratie den profit pa nos y e mes tbt traha riba esaki te na sept 2019. Adhunto bijlage 1 contract periode di te cu dec 2019 Pero door cu ela hanja un trabou na Hospital nos a bai over na sept 2019 pa un otro contract te cu dec 2020. E bedoeling di e di dos contract ta cu eta train Sra. Maduro pa neem over e trabou di voorraadadministratie den profit. Adhunto Bijlage 3 e contract nobo. Ta premira cu pa October 2020 sra Jasmine lo por haci full e trabou su so”

4.3.1 Betalingen door RDA

Over de periode 2017 tot en met september 2020 is totaal Afl. 443.825,00 aan de heer Kock uitbetaald.

Jaar	Bedrag Afl.
2017	131,200.00
2018	170,000.00
2019	116,375.00
2020	26,250.00
Totaal	443,825.00

4.4 Gagusol Consultancy VBA

Gagusol Consultancy VBA (hierna: Gagusol) is geregistreerd als vendor nummer 50002 in de financiële administratie van RDA.

Volgens de registratie van de KvK is het bedrijf opgericht op 18 december 2013 onder KvK-nummer H43942.0. De heer Glenn Andrew Geerman staat inschreven als directeur met volledige bevoegdheid. Het bedrijf heeft als vestigingsadres Sabana Liber 25-C.

Gagusol heeft als doelstelling:

1. *Het verlenen van diensten en het geven van advies op financieel, - investerings-, beleggings, economisch, compliance, bedrijfsorganisatorisch, management, managementontwikkeling, secretariael en administratief gebied;*
2. *Het bemiddelen bij het verkrijgen van financiering en verzekering, alsmede bij het tot stand komen van alle soorten overeenkomsten;*
3. *Het verbeteren van het inzicht van de bedrijfsleiding in de algehele gang van zaken binnen ondernemingen door middel van het opzetten van efficiënte managementinformatiesystemen;*



4. *Het organiseren geven en doen van voorstellingen, seminars, lezingen, trainingen, cursussen, congressen en workshops met een educatief organisatorisch karakter;*
5. *Het analyseren van marktontwikkeling;*
6. *Het opbouwen en verzekeren van pensioenvoorzieningen ten behoeve van -, alsmede het doen van uitkeringen aan directeuren-aandeelhouders der vennootschap of van met haar gelieerde ondernemingen, alsmede hun nagelaten betrekkingen.*

Op 9 november 2016 is een bedrag van Afl. 70.000,- uitbetaald aan Gagusol voor werkzaamheden verricht over de periode maart tot en met september 2016. In de financiële administratie is een getekende service agreement aangetroffen opgemaakt tussen Gagusol Consultancy en RDA. Het document is ondertekend door de heer Koolman en de heer Glenn Geerman en is verder niet voorzien van een datum noch van een paraaf van de heren Koolman en Geerman.

De overeenkomst heeft als ingangsdatum 1 oktober 2016. Overeengekomen is dat door Gagusol "expert knowledge service in the area of managementsupport" wordt verleend nadat een service order is verstrekt aan RDA". In de service order dienen de uit te voeren werkzaamheden uitgebreid beschreven worden.

De overeengekomen service fee en kosten worden beschreven in een service order die getekend is door de heer Koolman en Gagusol. De service work order is voor de periode 1 oktober 2016 tot en met 31 december 2018 ten behoeve van RDA en FMSA. Dit document is ondertekend door de heer Koolman en de heer Glenn Geerman en is verder niet voorzien van een datum.

De werkzaamheden worden als volgt beschreven:

Work activities should aim at, but are not limited to, reaching the following objectives:

1. *Make economical studies to improve the business including exploring other opportunities.*
2. *Develop spreadsheets to accompany the studies for future use by other.*
3. *Provide the CEO with a quarterly report in the developments and state of play of the abovementioned activities.*

4.4.1 Uitbetalingen door RDA

Over de periode oktober 2016 tot en met augustus 2018 een totaalbedrag van Afl. 317,696.33 door RDA is uitbetaald.

Jaar	Bedrag in Afl.
2016	101,000.00
2017	131,700.00
2018	84,996.33
Totaal	317,696.33

Geconstateerd is dat aan de aangeboden facturen de urenregistraties gehecht zijn over de gefactureerde periode met omschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden voor RDA dan wel



FMSA. Door RDA zijn de kosten niet doorbelast aan FMSA in de financiële administratie. De navolgende bedragen zijn uitbetaald ingaande oktober 2016 aan Gagusol.

Factuur dd.	Omschrijving	Bedrag Afl.	Betaal datum
3-jan-17	Consultancy Services for the month of October 2016	15.000,00	5-jan-17
3-jan-17	Consultancy Services for the month of November 2016	1.000,00	5-jan-17
3-jan-17	Consultancy Services for the month of December 2016	15.000,00	5-jan-17
Totaal		31.000,00	

Factuur dd.	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag Afl.	Betaal datum
9-feb-17	2017-01	Consultancy Service for January for RDA/FMSA	15.000,00	10-feb-17
3-mar-17	2017-02	Consultancy Service for February for RDA/FMSA	15.000,00	8 Mar 2017
10-mar-17	2017-03	Consultancy Service for March for RDA/FMSA	12.000,00	3 May 2017
4-may-17	2017-04	Consultancy Services April 2017 for RDA/FMSA	13.500,00	11 May 2017
13-jun-17	2017-05	Consultancy Services May 2017 for RDA/FMSA	10.800,00	28-jun-17
27-jul-17	2017-06	Consultancy Service for June 2017 for RDA/FMSA	9.900,00	28-jul-17
31-aug-17	2017-08	Consultancy Service for August 2017 for RDA/FMSA	17.400,00	15-sep-17
31-oct-17	2017-09	Consultancy Service for September 2017 for RDA/FMSA	10.800,00	8-nov-17
1-dec-17	2017-1011	Consultancy Service for October 2017 for RDA/FMSA	11.550,00	8-dec-17
1-dec-17	2017-1011	Consultancy Service for November 2017 for RDA/FMSA	7.800,00	8-dec-17
16-jan-18	2018-01	Consultancy Service for December 2017 for RDA/FMSA	7.950,00	30-jan-18
Totaal		131.700,00		

Factuur dd.	Factuur nr.	Omschrijving	Bedrag Afl.	Betaal datum
9-feb-18	2018-01	Consultancy Service for January 2018 for RDA/FMSA	10.800,00	19-feb-18
28-feb-18	2018-02	Consultancy Service for February 2018 for RDA/FMSA	15.300,00	26-apr-18
31-mar-18	2018-03	Consultancy Service for March 2018 for RDA/FMSA	15.150,00	26-apr-18
3-jul-18	2018-4	Consultancy Service for April 2018 for RDA/FMSA	10.712,25	10-jul-18
3-jul-18	2018-5	Consultancy Service for May 2018 for RDA/FMSA	4.812,75	10-jul-18
3-jul-18	2018-6	Consultancy Service for June 2018 for RDA/FMSA	4.968,00	10-jul-18
31-aug-18	2018-7	Consultancy Service for July 2018 for RDA/FMSA	12.243,00	10-aug-18
Totaal		73.986,00		



De facturen zijn allen door de heer Koolman geaccordeerd ter uitbetaling. Over de periode september tot en met december 2016 is conform de financiële administratie Afl. 31.000, - uitbetaald aan Gagusol.

Door FSC zijn de “quarterly reports” zoals overeengekomen in de service agreement, ter verificatie van de uitgevoerde werkzaamheden opgevraagd.

Hierop verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:

“Er zijn geen kwartaalverslagen. Gedurende vergaderingen wordt door de heer Glenn Geerman mondeling verslag gegeven van zijn uitgevoerde werkzaamheden. Op de vraag of dit genotuleerd werd moet ik aangeven dat dit niet het geval was. Wel werd maandelijks een urenregistratie van de bestede uren aangeboden tezamen met de factuur”

De heer Koolman verklaarde hieromtrent als volgt:

“Gagusol is the company through which Glenn Geerman is invoicing RdA for his services. Mr. Geerman formed part of the Technical group in the Aruba negotiating team with Citgo Aruba and Valero Aruba. Glenn Geerman has more than forty years in the petroleum refinery industry with ample and vast experience in Refinery Economics and Planning, operations and marketing and supply as well as in product movements and storage tank operations.

Mr. Glenn Geerman formed part of Aruba negotiation team. Mr. Geerman is an expert in his field and therefor forms an integral part of the group of SME for three (3) years in RdA Organization. He gives support to RdA as well as FMSA and because of his experience, also advices in RdA's compliance monitoring of Citgo Aruba. In Aruba there is no one else with the experience and knowhow of Mr. Glenn Geerman.”

4.5 Duff & Phelps LLC

Duff & Phelps LLC is in de financiële administratie van RDA als vendor nummer 50211. Een engagement letter is in de administratie aangetroffen gedagtekend 27 juni 2017 en ondertekend op 4 juli 2017. De engagement letter is niet geparafeerd door de heer Koolman.

Jaar 2017

De navolgende facturen zijn door RDA gedurende 2017 aan dit bedrijf uitbetaald. De facturen bevatten geen handtekening noch paraaf ter uitbetaling van de heer Koolman.

Factuur datum	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag USD	Bedrag Afl	Betaal datum
9-Aug-17	HO00265987	Invoice for services rendered to the valuation of the Valero Refinery located in Aruba. Fees are for time incurred in July 2017 along with estimated expenses	30.000,00	54.000,00	18-Aug-17
9-Aug-17	HO00265987	Expenses of first invoice	6,500,00	11.700,00	9-Oct-17



27-Dec-17	HO00281843	Invoice for services rendered to the valuation of the Valero Refinery located in Aruba. Fees are for time incurred from August 2017 through November 30, 2017 along with expenses as per attached detail. This is pursuant to our Engagement Letter dated June 12, 2017	68.747,56	123.745,61	6-Sep-18
Totaal			105,247,56	189.445,61	

Door FSC is geconstateerd dat op factuur HO00281843 gedagtekend 27 december 2017 verwezen wordt naar "our Engagement Letter dated June 12, 2017". Deze engagement letter is niet in de administratie aangetroffen. In de administratie aangetroffen ondertekende engagement letter geeft de datum van 27 juni 2017 aan.

Jaar 2018

Op 28 september 2020 is door FSC-onderzoeker de factuur van Duff & Phelps, LLC invoice no: HO00321301 gedagtekend 11 december 2018 ten bedrage van USD 35.845,25 met omschrijving "Initial invoice for work being performed pursuant to our Engagement Letter dated October 12, 2017" ten name van Refineria di Aruba N.V. c/o Horizon Consultancy Group N.V. en de factuur van Duff & Phelps, LLC invoice no: HO00321301 gedagtekend 11 december 2018 ten bedrage van USD 35.845,25 met omschrijving "invoice for work being performed pursuant to our Engagement Letter Final dated October 12, 2017." ten name van Refineria di Aruba N.V. aangetroffen op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, aan mevrouw V. Croes getoond.

Jaar 2019

Tevens is een email gedagtekend 18 juli 2019 aangetroffen op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, tussen mevrouw V. Croes en de heer Kevin Ramoutar van Duff & Phelps, aan mevrouw V. Croes getoond.

Door mevrouw V. Croes is als volgt verklaard:

"Voor zover ik weet zijn door Duff & Phelps twee adviezen aan RDA uitgebracht:

1. Evaluation van de refinery

2. Evaluation potential sanction of US risk. Deze was door tussenkomst van Horizon Consultancy N.V. van Richard Arends.

Bij ontvangst van de email van Kevin heb ik hem geïnformeerd dat de factuur niet voor RDA bestemd is, maar voor Horizon Consultancy en dat ik reeds contact hebt genomen met Richard Arends via email en dat ik in afwachting ben van zijn reactie. Hierop verklaarde Kevin dat het een factuur betrof waarbij de overeenkomst gesloten is met RDA door tussenkomst van Horizon daar de informatie zeer gevoelig was. Hierna ben ik Richard Arends gebeld die aan me doorgaf dat hij met Doris Canwood de huidige directeur van Horizon heeft opgenomen en zij heeft aangegeven dat Horizon die factuur nooit heeft ontvangen.



Vervolgens heb ik overleg gepleegd met Alvin en hij gaf mij aan om aan Kevin te verzoeken om de tenaamstelling op de factuur te wijzigen in RDA t.a.v. van Alvin Koolman. Conform Alvin zijn de kosten gemaakt voor RDA en om het proces te bespoedigen en te verkorten om de factuur gelijk op naam van RDA te plaatsen. Anders worden wij gefactureerd door Horizon en wij moeten hen dan voor de factuur van Duff & Phelps te betalen. Dit heb ik ook zodanig in het emailverkeer aan Kevin verzocht waarna hij de aangepaste factuur bij zowel de tenaamstelling als de omschrijving van "initial" gewijzigd was in "final". De initiële factuur was als ik me niet vergis, reeds eind december 2017 betaald. Vervolgens is de factuur vanuit de rekening van RDA betaald. Hierna waren geen andere openstaande bedragen.

Voor de eerste opdracht was ik bijgetrokken en heb ik zelf gezorgd voor een P.O.

Bij de 2^{de} opdracht is een contract aangegaan. Ik zal u dit doen toekomen."

Gedurende interview op 28 september 2020 heeft mevrouw V. Croes een contract gedagtekend 12 oktober 2017 en ondertekend op 1 november 2017, vanuit haar cellulair aan FSC-onderzoeker doorgestuurd.

Op 5 oktober 2020 is de tweede contract gedagtekend 27 juni 2017 van mevrouw V. Croes ontvangen. Hierbij verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:

"Mi a cabi wak e contract cu mi a manda via whatsapp pa Jeanette, cu trata di \$ 75 mil dollar (excluding expenses of direct engagement & administrative expenses) pa e advies di US Sanctions.Locual a ser paga **Afl. 83.110.50** na Horizon y **Afl. 64,521.45** direct na nan. NOTE: esaki a bai sin PO.

Pa loke ta trata e valuation (see bijlage) e contract ta papia di US\$ 95.000 (excluding cierto expenses) di cual nos a paga esaki den nos pago: 1: \$30.000 (downpaym aug 2017) 2: 68,747.56

Dus e verschil cu a ser paga vs PO ta e onkosten nan cu a ser paga na nan cfm contract cu ta un suma di **Afl. 18,445.61**, See attachment."

Conform de financiële administratie van RDA is factuurnummer HO00321301 ten bedrage van Afl. 64,521.45 op 19 juli 2019 aan Duff & Phelps betaald.

Totaal is door RDA een bedrag van Afl. 253.967,06 aan Duff & Phelps betaald.

Datum	Omschrijving	Bedrag Afl.	Bedrag Afl.
9/08/2017	30%aanbetaling Proj Valuation Refinery	0.00	54,000.00
29/08/2017	PYMT Inv H000265987	54,000.00	0.00
30/09/2017	expenses report cfm contract	0.00	11,700.00
10/10/2017	PMT INV 80682	11,700.00	0.00
6/09/2018	last paymt ivm valuation refinery incl expen cfm contract	0.00	123,745.61
6/09/2018	PYMT INV HO00281843	123,745.61	0.00
19/07/2019	Final Inv for work being performed to our Engagement Letter dated Oct 12,2017	0.00	64,521.45
11/09/2019	PYMT INV 0321301	64,521.45	0.00
Totaal		253,967.06	253,967.06



In de financiële administratie is een rapport "Refinery Restart Project Risk Assessment" gedagtekend 23 januari 2018 aangetroffen. Door mevrouw V. Croes is verklaard dat zij niet op de hoogte is indien meerdere rapporten zijn opgemaakt door Duff & Phelps.

Verwezen wordt naar paragraaf 4.6.2.

Door de heer Richard A. Arends is op 22 februari 2021 in zijn wederhoor hierover als volgt verklaard: *"Er staat vermeld dat Horizon Consultancy Group N.V. in 2017 "van Richard Arends" zou zijn. Dit is onjuist. Zoals eerder gemeld en opgenomen in uw bevindingen was ik aandeelhouder en directeur van Horizon Consultancy Group N.V. vanaf mei 2005 tot en met november 2016. Ik heb dhr. Koolman aan Horizon Consultancy Group N.V. en mw Canwood doorverwezen voor deskundige bijstand vanwege hun kennis, ervaring en deelname bij onderhandelingen inzake de raffinaderij in 2016".*

4.6 Horizon Consultancy Group N.V.

Horizon Consultancy Group N.V. is als vendor aangemaakt in de financiële administratie van RDA onder nummer 50005. Conform het historische uittreksel van de KvK is op 27 september 2001 de naamloze vennootschap Horizon Consultancy Group opgericht en ingeschreven onder KvK nummer: H28109.0. Het huidige vestigingsadres volgens KvK is Kerkstraat 16-B, Oranjestad West.

- Op 10 juni 2008 is conform nederlegging in het handelsregister de heer Richard Arthur Arends toegetreden als directeur m.i.v. 11 mei 2008.
- Op 13 januari 2017 conform nederlegging in het handelsregister treedt de heer Richard Arthur Arends uit als directeur m.i.v. 22 december 2016. Per diezelfde datum treedt mevrouw Monica Patricia Oplaat-Cervantes Angulo toe als directeur.
- Op 28 december 2017 conform nederlegging in het handelsregister treedt mevrouw Monica Patricia Oplaat-Cervantes Angulo uit als directeur m.i.v. 31 oktober 2017. Per diezelfde datum treedt mevrouw Doris Marianella Canwood toe als directeur met volledig bevoegdheid.
- Conform nederlegging op 29 maart 2018 wordt het adres van de onderneming zijnde Caya G.F. Betico Croes 222, unit 7 gewijzigd naar Kerkstraat 16-B Cayena Mall m.i.v. 15 december 2017.

Het bedrijf heeft als doelstelling:

1. Het vertegenwoordigen, behartigen en bevorderen van belangen van derden in het bijzonder:
 - a. het beheren en/of administreren van vermogensbestanddelen, van welke aard ook;
 - b. het geven van juridische- en financieel- administratieve adviezen;
 - c. het waarnemen van de belangen van aandeelhouders, obligatiehouders, of andere schuldeisers van vennootschappen, ondernemingen of groepen daarvan;
 - d. het voor rekening van derden op haar naam nemen van onroerende zaken en het beheer en de administratie van die zaken;
 - e. het optreden als incassobureau;
 - f. het adviseren en bemiddelen bij de oprichting en vestiging van bedrijven;



2. Het direct of indirect beleggen van haar middelen in onroerende goederen en rechten het verhypothekeren of anderszins bezwaren van onroerende goederen en in het algemeen de exploitatie van onroerende goederen.
3. Het stellen van borgtocht en andere garanties en het in eigendom overdragen - al dan niet in fiduciaire eigendom of in trust - of verhypothekeren, verpanden of anderszins bezwaren van vermogensbestanddelen, een en ander tot zekerheid voor de voldoening van de schulden der vennootschap en van de schulden van derden, al dan niet tegen contraprestatie;
4. Het geheel of gedeeltelijk opbouwen van pensioenvoorzieningen ten behoeve van werknemers of gewezen werknemers van de vennootschap en/of hun nagelaten betrekkingen. 5. het optreden als financieringsmaatschappij van de aan haar gelieerde bedrijven en het bemiddelen bij het tot stand komen van financieringen.

4.6.1 Uitbetalingen door FMSA

In de financiële administratie van de RDA zijn drie (3) facturen aangetroffen met een totaalbedrag van Afl. 95.478,75 ten name van Fuels Marketing & Supply Aruba N.V. (FMSA).

Fuels Marketing & Supply Aruba N.V.			
Factuur datum	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag Afl.
3-Oct-16	16-FMSA-101	Consultancy pension legal advisory and Pre-transaction support January, February and March 2016	26.392,50
3-Oct-16	16-FMSA-271	Consultancy pension legal advisory and Pre-transaction support April, May, June 2016	30.273,75
3-Oct-16	16-FMSA-406	Consultancy pension legal advisory and Pre-transaction support July, August, September 2016	38.812,50
Totaal			95.478,75

Deze facturen van Horizon Consultancy Group N.V. zijn allen gedagtekend 3 oktober 2016 en betreffen de periode januari tot en met september 2016. Alle drie (3) de facturen zijn achteraf opgemaakt en betaald op 30 november 2016 door middel van de bankrekening van FMSA.

De facturen zijn niet voorzien van een handtekening noch paraaf ter goedkeuring voor uitbetaling zoals geconstateerd op de facturen van andere consultants.

Door de heer Richard A. Arends is op 22 februari 2021 in zijn wederhoor hierover als volgt verklaard: *"In paragraaf 4.6.1., wekt u de suggestie dat de facturen geantidateerd zouden zijn. Dit is een ernstige aantijging uwerzijds en toont geen blijk van objectieve en onpartijdige waarheidsvinding. Zoals eerder gemeld in mijn antwoorden op uw schriftelijke vragen is RDA pas in oktober 2016 opgericht en aandeelhouder geworden van VMSA (later FMSA). De facturen voor de werkzaamheden verricht in 2016 konden derhalve niet eerder worden ingediend."*



4.6.2 Uitbetalingen door RDA

Jaar 2016

Vijf (5) facturen van Horizon Consultancy Group N.V. ten name van RDA over de periode januari tot en met oktober 2016 voor een totaalbedrag van Afl. 173.103,75 zijn aangetroffen in de administratie en luiden als volgt. Deze facturen zijn niet voorzien van een handtekening noch paraaf van de heer Koolman ter goedkeuring voor uitbetaling.

Refineria di Aruba (RDA) N.V.				
Factuur datum	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag Afl	Betaal datum
15-Oct-16	16-RDA-765	Consultancy legal advisory and Pre-transaction Support January, February 2016	36.483,75	28-Nov-16
15-Oct-16	16-RDA-803	Consultancy legal advisory and Pre-transaction support March, April, May 2016	38.036,25	28-Nov-16
15-Oct-16	16-RDA-917	Consultancy legal advisory and Pre-transaction support June, July, August 2016	39.588,75	28-Nov-16
31-Oct-16	16-RDA-001	Consultancy legal advisory and Pre-transaction support September 2016	23.287,50	7-Nov-16
31-Oct-16	16-RDA-002	Consultancy legal advisory and Pre-transaction support October 2016	35.707,50	7-Nov-16
Totaal			173.103,75	

Opgemerkt dient te worden dat over alle maanden met uitzondering van de maand februari 2016 een dagtarief van Afl 1.500,- in rekening wordt gebracht. Op factuurnummer 16-RDA-765 wordt over de maand februari 2016 een dagtarief van Afl. 2.500,- gehandhaafd. De facturen over september en oktober 2016 zijn geaccordeerd ter uitbetaling door de heer Koolman. Als vestigingsadres zowel op de facturen van FMSA als RDA wordt Caya G.F. (Betico) Croes 222, Unit 7 vermeld.

Jaar 2017

Over 2017 zijn drie (3) facturen van Horizon Consultancy Group N.V. voor een totaalbedrag van Afl. 114.160,50 in de administratie aangetroffen. De factuurnummers waren allemaal opeenvolgend, genummerd van 001 tot en met 003.

RDA 2017				
Factuur datum	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag Afl	Betaal datum
7-Dec-17	17-RDA-001	Retainer Fee for the month of November 2017 as per retainer agreement	15.525,00	19-Dec-17
7-Dec-17	17-RDA-002	Evaluation potential risk of US sanctions against Venezuela as per engagement letter dated October 31, 2017 and engagement of Duff & Phelps (invoice attached) *	83.110,50	19-Dec-17
18-Dec-17	17-RDA-003	Retainer Fee for the month of December 2017 as per retainer agreement	15.525,00	3-Jan-18
Totaal			114.160,50	



Voor wat betreft factuur 17-RDA-002 wordt verwezen naar een “*engagement letter dated October 31, 2017*”. In de administratie is een “engagement letter” tussen RDA en Horizon Consultancy Group niet aangetroffen, deze zijn later wel ontvangen, zie onderstaand.

Aan dezelfde factuur is een factuurnummer HO00277987 van Duff & Phelps LLC gericht aan Mrs. Doris Canwood Esq. Horizon Consultancy Group N.V. ten bedrage van US 40.000 met omschrijving “*Initial invoice for work being performed pursuant to our Engagement Letter dated October 12, 2017*”, gehecht. De engagement letter van 12 oktober 2017 is niet in de administratie aangetroffen. Gedurende het interview met mevrouw V. Croes gehouden op 28 september 2020 heeft zij de engagement letter vanuit haar cellulair naar FSC-onderzoeker gemaild.

Na het gehouden interview op 28 september 2020 met mevrouw V. Croes waarbij zij toegezegd heeft de tweede engagement letter en alle betalingsbewijzen aan Duff & Phelps te mailen, zijn deze op 2 oktober 2020 ontvangen. Een engagement letter gedagtekend 27 juni 2017 is in ontvangst genomen.

Subject: Engagement Letter for Valuation Services in Connection with the Estimation of the Fair Value of Certain Assets acquired from Valero Aruba Holding

De beraamde kosten was totaal USD 95.000 en bestond uit het navolgende:

Our fees for the Services to be provided reflect the complexity of the Engagement, the time scale for its completion, the caliber of staff engaged, and the value of the Services provided. Based upon our understanding of the Engagement, we estimate that our fees for the Services will be approximately **\$95,000** based on the following component build-up:

Business Enterprise Valuation / Other	\$25,000
Personal Property Valuation	\$50,000
Real Property Valuation	\$20,000

The above fee estimates are exclusive of direct engagement and administrative expenses. Expenses, some of which will be allocated, will be billed in addition to our professional fees. Ultimately, our fee will be a product of the amount and nature of the work requested and the timeframe for its completion. We bill on a periodic basis. An initial invoice in the amount of \$30,000 will be issued upon receipt of the signed Engagement Letter.

Bij navraag door FSC inzake het contract opgemaakt tussen RDA en Horizon Consultancy Group N.V. en de onderbouwing van de retainer fee verklaarde mevrouw V. Croes dat Horizon geen contract heeft en alle afspraken mondeling waren overeengekomen tussen de directeur van RDA en de directeur en contactpersoon van Horizon Consultancy Group N. V., de heer Richard Arends. Mevrouw V. Croes is niet in het bezit van de calculatie van de maandelijks retainer fee en wist niet op welke wijze de retainer fees berekend werden.



Door FSC is tevens verzocht om de aangeleverde adviezen door Horizon Consultancy Group N.V. en de heer Richard Arends, welke tot zijn vertrek, ondanks toezegging door de heer Koolman, bij het gehouden interview op 10 juli 2019, niet zijn ontvangen. Door mevrouw V. Croes is verklaard dat toentertijd alles mondeling met de voormalige directeur werd besproken.

Door de heer Richard A. Arends is hierover als volgt verklaard:

“Het geleverd advies en werk is met RdA in 2016 gedeeld: het betroffen o.a. tientallen versies van contracten, talloze e-mails en vele conference calls in de periode januari t/m november 2016 met als resultaat de overeenkomsten opgesomd in Bijlage 2”

-/-

“De opdrachtgever heeft indertijd niet verzocht om een gedetailleerde urenverantwoording te overleggen.”

Door de heer Richard A. Arends is op 22 februari 2021 in zijn wederhoor als volgt verklaard:

“U voegt een deel van mijn verklaring met betrekking tot werkzaamheden in het jaar 2016 in paragraaf 4.6.2. onder het onderdeel ‘Jaar 2017’ toe en geeft hiermee een suggestief beeld weer. U stelt hiermee dat ik in 2017 directeur en contactpersoon voor Horizon Consultancy Group N.V zou zijn en over urenverantwoording in 2017 zou gaan. Dit is onjuist. Zoals eerder vermeld heb ik de dhr Koolman naar Horizon Consultancy Group en mw Canwood doorverwezen voor deskundige bijstand vanwege hun kennis, ervaring en deelname bij onderhandelingen inzake de raffinaderij in 2016. In mijn antwoorden op uw eerdere vragen heb ik u doorverwezen naar het bedrijf in kwestie”.

Jaar 2018

In de administratie zijn twee (2) facturen van Horizon Consultancy Group N.V. voor een totaalbedrag van Afl. 31.050,- als volgt aangetroffen:

RDA 2018				
Factuur datum	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag Afl.	Betaal datum
23-Jan-18	18-RDA-001	Retainer Fee for the month of January 2018 as per retainer agreement	15.525,00	31-Jan-18
21-Feb-18	18-RDA-002	Retainer Fee for the month of February 2018 as per retainer agreement	15.525,00	1-Mar-18
Totaal			31.050,00	

Over de maanden november en december 2017 en januari en februari 2018 is een vast bedrag van Afl. 15.000,- (exclusief belastingen) als retainer fee gefactureerd. Als vestigingsadres wordt op de facturen van 2017 en 2018 Kerkstraat 16-C, Unit 2 vermeld. Dit is hetzelfde adres van Canwood Legal Services VBA.

Uitgaande van een retainer fee van Afl. 15.525,- en een aangegeven uurtarief van Afl. 195,-, resulteert in een gemiddeld besteedde uren van 76 uren per maand.

Door de heer Richard A. Arends is als volgt verklaard:



“Ik was aandeelhouder en directeur van Horizon Consultancy Group N.V. vanaf mei 2005 tot en met november 2016. De adviespraktijk is in de periode van januari-november 2016 verzocht om te assisteren bij de oprichting van de vennootschap, juridische ondersteuning te verlenen en te adviseren tijdens de onderhandelingen over de overdracht van activa van de raffinaderij aan RDA en de hieraan gerelateerde overeenkomsten die overgenomen dienden te worden. Zie bijgevoegd een overzicht van de afspraken die met de directeur zijn gemaakt en de geleverde diensten op hoofdlijnen”.

Door FSC is aan de heer Richard A. Arends verzocht de urenverantwoording, uitgevoerde werkzaamheden, opgeleverde rapporten en adviezen verzocht om te overleggen ter onderbouwing van de facturen over de maanden januari tot en met september 2016 aan te leveren.

De heer Richard A. Arends reageerde hierop als volgt:

“Het geleverd advies en werk is met RdA in 2016 gedeeld: het betroffen o.a. tientallen versies van contracten, talloze e-mails en vele conference calls in het kader van de overname van FMSA, de aandelenoverdracht en de loskoppeling van gedeelde diensten met Valero. De opdrachtgever heeft indertijd niet verzocht om een gedetailleerde urenverantwoording te overleggen.”
-/-

“Verantwoording in de periode januari t/m augustus was gebaseerd op consultancy-uren; voor de maanden september t/m november was een dagtarief afgesproken. De opdrachtgever heeft indertijd niet verzocht om een gedetailleerde urenverantwoording te overleggen. Ik verwijs u naar de reeds in uw bezit zijnde facturen en de Bijlage in mijn e-mail d.d. 4 juli 2020.”

-/-

“Het totaal gemaakte kosten over de maand februari 2016 is gebaseerd om een dagtarief van Afl 1500, conform het gangbare dagtarief van overige consultants en adviseurs”.

Vragen inzake de facturen over 2017 en 2018, verwijst de heer Richard A. Arends naar de huidige directie van Horizon Consultancy Group N.V. zijnde Canwood Legal.

Opgemerkt wordt dat op 28 december 2017, conform nederlegging in het handelsregister, mevrouw Doris Marianella Canwood toetreedt als directeur met volledig bevoegdheid en niet het bedrijf Canwood Legal zoals door de heer Richard A. Arends verklaard. Verwezen wordt naar paragraaf 4.6.4.

31 maart 2021

Door de heer Richard A. Arends is op 22 februari 2021 in zijn wederhoor als volgt verklaard:

“U voegt wederom een deel van mijn verklaring met betrekking tot verrichte werkzaamheden in het jaar 2016 in paragraaf 4.6.2., onder het onderdeel ‘Jaar 2018’ toe en geeft wederom een suggestief beeld weer. In mijn antwoorden op uw eerdere vragen heb ik u wederom doorverwezen naar het bedrijf in kwestie”.



4.6.3 Uitbetalingen/Brief dhr. Richard A. Arends

Over de maand november 2016 is een brief gedagtekend 24 november 2016, opgemaakt door de heer Richard A. Arends gericht aan RDA en de heer Koolman met als onderwerp "Settlement Month of November 2016" in de administratie aangetroffen. In de aanhef staat:

Mr. Drs. Richard A. Arends

Malmokweg 4C, Noord, Aruba

In de brief haalt de heer Richard A. Arends het volgende aan: "*Please find attached an overview of the work performed in the month of November 2016 as per our agreement of November 1st, 2016.*"

In de brief wordt verder door de heer Richard A. Arends 40 uren per week, over vier (4) weken, met een uurtarief van Afl. 195,- in rekening gebracht, voor een totaalbedrag van Afl. 31.200,-. De bijlage voor de onderbouwing van de gemaakte uren, en de overeenkomst, zoals aangehaald in de brief is niet aangetroffen in de administratie. Tevens wordt in de brief verzocht om de betaling over te maken naar de privérekening van de heer Richard A. Arends gehouden bij de Aruba Bank N.V. Op 28 november 2016 is een bedrag van Afl. 31.200,- overgemaakt vanuit de bankrekening van RDA, naar de Aruba Bank N.V.-rekening 2262650190 ten name van de heer Richard A. Arends. Door FSC-onderzoeker is geconstateerd dat 40 uren van week 48 vooruit is gefactureerd en betaald.

Op de door FSC gestelde vraag: Waarom is over de maand november 2016 een factuur onder uw naam aangeleverd en niet zoals voorafgaande maanden door uw bedrijf Horizon Consultancy Group N.V., is door de heer Richard A. Arends als volgt verklaard.

"Het betref een verzoek van de opdrachtnemer heeft verzocht om de kosten van de maand november 2016 over te maken op de rekening van de directeur"

Door de heer Richard A. Arends is op 22 februari 2021 in zijn wederhoor als volgt verklaard:

"Het betref een verzoek van de opdrachtnemer heeft verzocht om de kosten van de maand november 2016 over te maken op de rekening van de directeur" moet zijn".

"De opdrachtnemer heeft verzocht om de kosten van de maand november 2016 aan de directeur uit te betalen".

Gelet de hoedanigheid van mevrouw Canwood als directeur van Horizon Consultancy Group N.V. is zij voor een objectieve en zo volledig mogelijke verslaglegging van de bevindingen en om rechtstreeks van haar een reactie te vernemen op een aantal vragen en bevindingen uit het onderzoek is zij drie keer door FSC officieel schriftelijk uitgenodigd om gedurende dat gesprek de bevindingen van het onderzoek aan haar voor te leggen voor haar reactie. Hierop heeft zij tot sluiting van dit rapport niet aan voldaan.



4.6.4 Canwood Legal Services VBA

Canwood Legal Services is in de financiële administratie aangemaakt als vendor # 50299.

Volgens de registratie van de KvK is het bedrijf Canwood Legal Services VBA opgericht op 9 augustus 2017 en staat ingeschreven onder KVK-nummer H48372.0. Het adres van de onderneming is Kerkstraat 16-C, Oranjestad West.

Het bedrijf heeft als doelstelling:

1. De uitoefening van de advocatenpraktijk door daartoe bevoegde personen onder hun persoonlijke beroepsaansprakelijkheid en voorts met inachtneming van alle op advocaten toepasselijke bepalingen in het bijzonder de bepalingen van de geldende wetgeving op het stuk van de advocatuur;
2. Het deelnemen in advocaten maatschappen of maatschappen van andere beroepsbeoefenaren met advocaten en het deelnemen in advocaten vennootschappen of vennootschappen van andere beroepsbeoefenaars met advocaten, een en ander eveneens met inachtneming van alle op advocaten toepasselijke bepalingen, in het bijzonder de bepalingen van de geldende wetgeving op het stuk van de advocatuur;
3. De gehele of gedeeltelijke opbouw van pensioenvoorzieningen ten behoeve van aandeelhouders-advocaten, gewezen aandeelhouders-advocaten en/of hun nagelaten betrekkingen.

Als directeur van het bedrijf staat met ingang van 9 augustus 2017 ingeschreven mevrouw Doris Marianella Canwood met volledig bevoegdheid. In de financiële administratie zijn vier (4) facturen aangetroffen van bovengenoemd bedrijf gericht aan mevrouw V. Croes en zijn als volgt.

Factuur datum	Factuur nummer	Omschrijving	Bedrag Afl	Betaal datum
22-Mar-18	CWL FL 18/039	Advisory services March	16.844,63	20-Apr-18
3-May-18	CWL FL 18/069	Advisory Services Revision Closing Certificates CITGO implementing Agreements. Legal advisory services regarding closing certificates GITGO Lease Agreement. Review correspondence with legal and tax counsel	10.673,46	3-Jul-18
24-Jul-18	CWL FL 18/135	Advisory Services Review and advise on provisions regarding pilotage services (APA amendment). Review implementing Agreements and documentation regarding "sole rent fee" and whether BBO/BAZV would be applicable First review applicability and consistency of implementing Agreements in Annual Report 2016-2017	7.871,08	28-Aug-18
22-Aug-18	CWL FL 18/0151	Advisory Services Preliminary review of applicability of legislation regarding responsibilities on pollution Lv voorkoming van verontreiniging door schepen Lv schadefonds olietankschepen, Lv aansprakelijkheid olietankschepen Review legal provisions regarding RDA assets upon incorporation and advise on legislation and charter of incorporation	4.030,60	28-Aug-18
Totaal			39.419,77	



Het gehandhaafde tarief op de facturen is Afl. 795,- per uur. Opgemerkt dient te worden dat factuur CWL FL 18/039 met omschrijving "Advisory Services March 2018" hetzelfde bedrag aangeeft als de in rekening gebrachte retainer fee door Horizon Consultancy Group gedurende november 2017 tot en met februari 2018. Op deze factuur wordt ook 5% als "RDA exp" opgevoerd. Deze factuur heeft verder geen onderbouwing van de in rekening gebrachte advieswerkzaamheden. De facturen zijn allen geaccordeerd ter uitbetaling door de heer Koolman. Het adres op de facturen van het bedrijf Canwood Legal Services VBA is hetzelfde als het adres vermeld op de facturen van 2017 en 2018 van Horizon Consultancy Group N.V..

Gelet de hoedanigheid van mevrouw Canwood als directeur van Horizon Consultancy Group N.V. is zij voor een objectieve en zo volledig mogelijke verslaglegging van de bevindingen en om rechtstreeks van haar een reactie te vernemen op een aantal vragen en bevindingen uit het onderzoek is zij drie keer door FSC officieel schriftelijk uitgenodigd om gedurende dat gesprek de bevindingen van het onderzoek aan haar voor te leggen voor haar reactie.

- Op 11 december 2019 is mevrouw Canwood schriftelijk uitgenodigd voor een gesprek op 17 december 2019 om 09:00 uur. Op deze uitnodiging is mevrouw Canwood zonder verdere afzegging, niet verschenen.
- Op 17 december 2019 is mevrouw Canwood vervolgens voor een objectieve en zo volledig mogelijke verslaglegging een uitnodiging gestuurd om op 14 januari 2020 om 09:00 uur, voor een eerste interview aanwezig te zijn.
- Op 14 januari reageerde mevrouw Canwood omstreeks 11.57 AM dat zij afziet van het gesprek en verzocht indien er specifieke vragen zijn om deze door te mailen.
- Hierna werden verschillende emailscorrespondentie gevoerd met mevrouw Canwood waarna op 2 maart 2020 een laatste mail als volgt is verstuurd:

"Dank voor uw mail d.d. 27 februari 2020. Uw stelling dat het rapport al is opgesteld en conclusies reeds zijn getrokken willen wij ten stelligste tegenspreken. Momenteel betreft het een concept rapportage, waarin wij ons tevens zullen beperken tot het rapporteren van feitelijke bevindingen.

Indien het een definitief rapport betreft hadden wij u ook niet kunnen uitnodigen voor de gesprekken, daar dit niet zou passen in de chronologische volgorde van onze werkzaamheden, die wij tevens opnemen in de rapportage. Zoals eerder door ons aangegeven hebben wij, daar wij geen reactie hebben mogen ontvangen op die specifieke vraag of u vragen van ons zou beantwoorden, geen nadere vragen aan u voorgelegd."

31 maart 2021

4.6.5 Arbeidsovereenkomst de hr. R. A. Arends

Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is een kopie arbeidsovereenkomst aangetroffen gedagtekend 1 november 2016 opgemaakt tussen de heer Richard Arthur Arends en RDA. De overeenkomst is getekend door Minister De Meza in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, namens RDA, en de heer Richard A. Arends.

De arbeidsovereenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd waarbij uitdrukkelijk is bepaald dat de Arbeidsverordening 2013 niet van toepassing is op deze arbeidsovereenkomst.



Op grond van deze arbeidsovereenkomst trad de heer Richard A. Arends in dienst van RDA per 1 november 2016 in de functie van directeur met de persoonlijke titel van “CFO/Directeur Financiële en Juridische Zaken”.

Het salaris bestaat uit de navolgende componenten:

- Bruto maandelijkse salaris van Afl. 22.375,-;
- Jaarlijks een vakantietoeslag bruto van 1/12 deel van het jaarsalaris dat uitbetaald wordt in de maand juni van ieder jaar;
- Jaarlijks een voorjaarstoeslag bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris dat uitbetaald wordt in de maand januari van ieder jaar;
- Jaarlijks een na jaar toeslag bruto van 1/8 deel van het jaarsalaris dat uitbetaald wordt in de maand november ieder jaar.

De volgende emolumenten zijn op het salaris van toepassing:

- Maandelijkse telefoontoelage van Afl. 350,-
- Maandelijkse representatietoelage van Afl. 350,-
- Maandelijkse Brandstofvergoeding Afl. 350,-
- Ter beschikkingstelling van een bedrijfsauto met cataloguswaarde van maximaal Afl. 80.000,- welke om de drie (3) jaar vervangen zal worden;
- Recht op 28 vakantiedagen per jaar;
- Werkgever kent een marktconform nader overeen te komen pensioenregeling toe. De heer Richard A. Arends zal een bedrag van 7.5% van zijn basisjaarinkomen toewenden voor zijn pensioenverzekering;
- Recht op geneeskundige vergoeding voor het gehele gezin, inhoudende een eerste klas ziekenhuisbehandeling en waarvoor een aanvullende ziektekostenverzekering gesloten dient te worden;
- Recht op een ongevalverzekering en/of levensrisicoverzekering van Afl. 750.000,- elk, waarvan de premie door de werkgever wordt betaald;

Conform de verzamelloonstaten van RDA en FMSA en de bankadministraties van RDA en FMSA over 2016, 2017 en 2019 hebben geen salarisuitbetalingen aan de heer Richard A. Arends plaatsgevonden.

Door de heer Richard A. Arends is hierover op 4 juli 2020 als volgt verklaard:

“De arbeidsovereenkomst waar u naar verwijst betrof een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd voor de functie van financieel directeur van RDA. Deze arbeidsovereenkomst is echter nooit ten uitvoer gebracht. Ik heb de functie van financieel directeur nimmer bekleed, noch als zodanig bij de Kamer van Koophandel ingeschreven geweest. Ik heb mij nooit beschouwd in dienst van RDA te zijn geweest, noch salaris of loonstrook ontvangen, noch van enige primaire of secundaire arbeidsvoorwaarden genoten of geclaimd. Daags na het sluiten van de arbeidsovereenkomst heb ik afstand gedaan van de functie, alsmede van alle rechten en voorwaarden voortvloeiend uit de arbeidsovereenkomst in het verleden, heden en toekomst.”



Dit is ook door de huidige vertegenwoordiger van de aandeelhouder per brief d.d. 30 augustus 2019 bevestigd.”

Door de heer Richard A. Arends is hierover op 4 september 2020 als volgt verklaard:
“Kort na het tekenen van de overeenkomst heeft toenmalig minister Oduber zijn ontslag ingediend. Ik ben vervolgens verzocht om een ministerschap te aanvaarden.”

Door de heer Richard A. Arends is een brief gedagtekend 30 augustus 2019 van de Minister-President mevrouw mr. E.C. Wever-Croes betreffende beëindiging arbeidsovereenkomst aangeboden aan FSC.

Gedurende onderzoek is op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, een email correspondentie dd. 22 augustus 2019 aangetroffen, tussen de heer Richard A. Arends en de heer Koolman waarbij door de heer Richard A. Arends een brief gedagtekend 22 augustus 2019 aan RDA wordt aangeboden. De inhoud hiervan luidt als volgt:

Geachte heer Koolman,

Naar aanleiding van de overtuiging van de huidige vertegenwoordiger van de aandeelhouder van Refineria di Aruba (RDA) N.V. van de vermeende geldigheid van een arbeidsovereenkomst getekend op 1 november 2016, deel ik u ten overvloede en voor zover vereist het volgende mede:

Ik heb de functie van financieel directeur nimmer bekleed en mij nooit beschouwd in dienst van RDA te zijn geweest, noch salaris of loonstrook ontvangen, noch van enige primaire of secundaire arbeidsvoorwaarden genoten of geclaimd.

Zoals ik reeds in het verleden aan de toenmalige vertegenwoordiger van de aandeelhouder kenbaar heb gemaakt, alsmede aan u heb medegedeeld, heb ik onherroepelijk afstand gedaan van de functie van financieel directeur en de in de arbeidsovereenkomst vastgelegde voorwaarden.

Hiermee heb ik ook onherroepelijk afstand gedaan van alle rechten voortvloeiend uit de arbeidsovereenkomst in het verleden, heden en toekomst. Elke twijfel van het tegenstelde is volledig ongegrond.

Hoogachtend,

Door de heer Koolman is de email met bijlage doorgestuurd naar de heer Franklin Hoevertz Jr. met het verzoek om de brief door te nemen en aan te geven indien de brief van de heer Richard Arends inhoudelijk aangeeft dat hij zijn ontslag heeft ingediend. Vervolgens wordt op 25 augustus 2019 door de heer Koolman de brief teruggemaid naar de heer Richard A. Arends met de mededeling dat hij dit moet sturen naar de aandeelhouder.

31 maart 2021



4.6.6 BAVA-vergaderingen in verband met de hr. Richard A. Arends

Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is een ontvangen email gedagtekend "Thursday, November 10, 2016 at 5:33 PM, gestuurd door de heer Richard Arends (r.arends@arubagovernment.aw) met als onderwerp: "Notulen BAVA RDA 20 oktober 2016 benoeming CFO. Deze mail was tevens gestuurd naar De Meza Mike (mikedemeza@gmail.com). Inhoudelijk geeft de mail het volgende aan:

Dear All

Please find attached the minutes of the RDA shareholder's meeting held on October 20, 2016.

Best,

Richard A. Arends

Chief of Staff to the Minister of Economic Affairs, Communication, Energy & Environment

Senior Advisor to the Prime-Minister of Aruba

L.G. Smith Boulevard 76

Oranjestad, Aruba

Ph: + 297 5285023

F: + 2975827538

E: r.arends@arubagovernment.aw

De notulen gedagtekend 20 oktober 2016 zijn in het onderzoeksdossier aanwezig, waarbij de minister De Meza handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, als voorzitter optrad en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. Behandelende agendapunten waren:

- De heer mr. drs. Richard A. Arends per 1 november 2016 als directeur van de vennootschap te benoemen conform artikel 12 lid 1
- De heer mr. drs. Richard A. Arends, conform artikel 12 lid 2 kan de persoonlijke titel van Chief Financial Officer/Directeur Financiële en Juridische Zaken
- De heer mr. drs. Richard A. Arends een arbeidsovereenkomst onder privaatrecht aan te bieden waarbij de functie, verantwoordelijkheden, bezoldiging, primaire en secundaire arbeidsovereenkomst worden geregeld.

De notulen bevatten twee handtekeningen zijnde van de heer Mike E. de Meza als voorzitter en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. Tevens tekende de heer de Meza als vertegenwoordiger van de aandeelhouder Land Aruba.

Conform het historisch uittreksel van de KvK is de benoeming van de heer Richard A. Arends als directeur van RDA niet neergelegd. De registratie van een zodanige benoeming is belangrijk in verband met de werking daarvan tegenover derden in het handelsverkeer en om te weten of diens bevoegdheden beperkt of onbeperkt zijn.

Volgens de verschillende media, is de heer mr. drs. Richard A. Arends op 30 november 2016 door de Gouverneur van Aruba als Minister van Economie en Communicatie beëdigd.



Verder wordt in de media aangegeven dat gedurende zeven jaar vooraf zijn benoeming, was de heer Richard A. Arends de belangrijkste adviseur van minister Mike de Meza en ook adviseur van premier Mike Eman.

Door de heer Richard A. Arends is verklaard dat hij per 1 december 2016 als Minister tewerk is gesteld en op 27 oktober 2017 als statenlid.

Gedurende het onderzoek en na het vertrek van de heer Koolman, zijn op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, twee (2) andere BAVA's aangetroffen, zijnde:

- BAVA gedagtekend 28 november 2016, waarbij de minister De Meza handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, als voorzitter optrad en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. Behandelende agendapunten waren om de directeur van de RDA mr. drs. Richard A. Arends per 1 december 2016 buitengewoon en bijzonder verlof te verlenen in verband met zijn benoeming tot minister van Economische Zaken. Tevens werd bepaald dat gedurende de tijd van buitengewoon en bijzonder verlof blijft de arbeidsovereenkomst tussen RDA en de heer Richard A. Arends van 1 november 2016 van kracht, maar is de heer Richard A. Arends ontheven van zijn verantwoordelijkheden als directeur en ontvangt geen bezoldiging als directeur van RDA. Voorts zal het buitengewoon en bijzonder verlof alsmede de ontheffing van verantwoordelijkheden duren tot de dag dat de heer mr. drs. Richard A. Arends zijn ontslag indient als minister.
- BAVA gedagtekend 17 oktober 2017, waarbij de minister De Meza handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, als voorzitter optrad en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. De heer Franklin Hovertz was tevens aanwezig in zijn hoedanigheid als President -commissaris van RDA. Behandelende agendapunten waren om de directeur van RDA mr. drs. Richard A. Arends, per 27 oktober 2017 buitengewoon en bijzonder verlof te verlenen in verband met de aanvaarding van zijn verkiezing tot lid van de Staten. Tevens werd bepaald dat gedurende de tijd van buitengewoon en bijzonder verlof blijft de arbeidsovereenkomst tussen RDA en de heer Richard A. Arends van 1 november 2016 van kracht, maar is de heer Richard A. Arends ontheven van zijn verantwoordelijkheden als directeur en ontvangt geen bezoldiging als directeur van RDA. Voorts zal het buitengewoon en bijzonder verlof alsmede de ontheffing van verantwoordelijkheden duren tot de dag dat het lidmaatschap van de heer mr. drs. Richard A. Arends tot de Staten van Aruba eindigt.

De notulen zijn allemaal ondertekend door Minister De Meza als voorzitter en de heer Koolman als secretaris. Voorts tekende de heer de Meza als vertegenwoordiger van de aandeelhouder Land Aruba.

Deze notulen werden aan de heer Richard A. Arends getoond met de vraag wat hij hierover kon verklaren: daar gedurende het onderzoek deze notulen aangeven dat er op 27 oktober 2017 nog sprake was van een arbeidsovereenkomst.



De heer Richard A. Arends reageerde als volgt:

“Zoals reeds aangegeven is de arbeidsovereenkomst nooit ten uitvoer gebracht: ik heb de functie van financieel directeur nimmer bekleed en mij nooit beschouwd in dienst van RDA te zijn geweest, noch salaris of loonstrook ontvangen, noch van enige primaire of secundaire arbeidsvoorwaarden genoten of geclaimd. Het laatste is ook bij brief van de aandeelhouder d.d. 30 augustus 2019 ook bevestigd.”

Door de heer Richard A. Arends is als volgt hierover verklaard:

“De arbeidsovereenkomst waar u naar verwijst betrof een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd voor de functie van financieel directeur van RDA. Deze arbeidsovereenkomst is echter nooit ten uitvoer gebracht. Ik heb de functie van financieel directeur nimmer bekleed, noch als zodanig bij de Kamer van Koophandel ingeschreven geweest. Ik heb mij nooit beschouwd in dienst van RDA te zijn geweest, noch salaris of loonstrook ontvangen, noch van enige primaire of secundaire arbeidsvoorwaarden genoten of geclaimd. Daags na het sluiten van de arbeidsovereenkomst heb ik afstand gedaan van de functie, alsmede van alle rechten en voorwaarden voortvloeiend uit de arbeidsovereenkomst in het verleden, heden en toekomst.

Dit is ook door de huidige vertegenwoordiger van de aandeelhouder per brief d.d. 30 augustus 2019 bevestigd.”

-/-

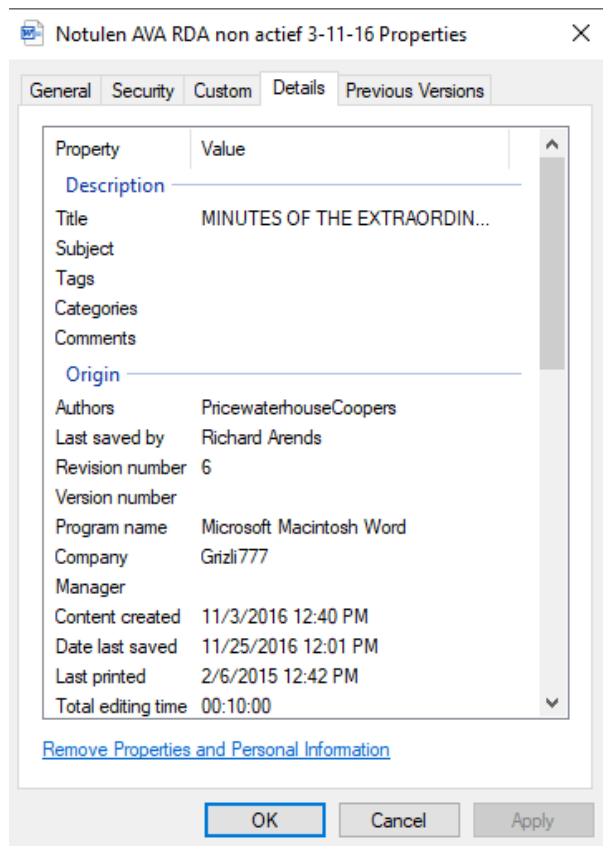
“Kort na het tekenen van de overeenkomst heeft toenmalig minister Oduer zijn ontslag ingediend. Ik ben vervolgens verzocht om een ministerschap te aanvaarden”.

-/-

“Aan de hand van het vorenstaande moet ik u, onder voorbehoud van alle rechten, meedelen dat ik uw verzekering over professionaliteit, objectiviteit, onpartijdigheid en geheimhouding ernstig in twijfel trek. Uw onderzoeksvragen lijken in het licht hiervan vooral politieke doeleinden te dienen, in plaats van een werkelijk objectieve en onpartijdige waarheidsvinding.

Ik ben benieuwd of u bijvoorbeeld ook de transacties van de andere toenmalige, of het nauw met de huidige regering gelieerde, externe adviseurs en of consultants van RDA hebt benaderd voor een forensisch onderzoek naar vermeende onregelmatigheden, of dat dit soort onderzoeken speciaal gereserveerd zijn voor mijn persoon, als politieke tegenstander van de huidige regering en het bedrijf waar ik bij betrokken was.”

Gedurende een met de heer Koolman gehouden interview op 10 juli 2019 is een word document inhoudende de notulen van de buitengewone vergadering van aandeelhouders van RDA, gevestigd in Aruba, hierna: de vennootschap welke vergadering is gehouden in Aruba op 28 november 2016, zoals aangetroffen op de hard drive c.q. in zijn e-mail van de heer Koolman onder de naam “Notulen AVA RDA non actief 3-11-16” met als auteur “PricewaterhouseCoopers” getoond en verzocht wat hij hierover kan verklaren. Hierop heeft de heer Koolman niet gereageerd. Deze notulen zijn niet ondertekend. Het document toonde de navolgende eigenschappen:



Aanwezig bij de gehouden vergadering waren Minister De Meza, handelende in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA en de heer Koolman. Minister De Meza trad op als voorzitter en de heer Koolman als secretaris.

De behandelde onderwerpen waren onder andere het verlenen van buitengewoon en bijzonder verlof aan de directeur van RDA mr. drs. Richard A. Arends, per 1 december 2016 in verband met zijn benoeming tot minister van Economische Zaken.

Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is een email gedagtekend 23 augustus 2019 van de voormalige voorzitter van de RDA, de heer R. Eman waarbij aan de heer Koolman vragen worden gesteld inzake de benoeming van de heer Richard Arends. Hierop heeft de heer Koolman op 25 augustus 2019 geantwoord: *"Manera mi a informá MinPres Diamars ultimo, mi tabata na altura di un "intencion" pa nombra Richard Arends pero no di un arbeidsovereenkomst."*

Gelet de aangetroffen arbeidsovereenkomsten en BAVA's op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail was de heer Koolman wel degelijk op de hoogte van deze benoeming. De notulen van de gehouden BAVA op 20 oktober 2016 inzake de benoeming van de heer Richard A. Arends als CFO, bevatten twee handtekeningen zijnde van de heer Mike E. de Meza als voorzitter en de heer C. Alvin Koolman als secretaris.



Tevens is een kopie van de arbeidsovereenkomst gedagtekend 1 november 2016 opgemaakt tussen de heer Richard Arthur Arends en RDA op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail aangetroffen. De overeenkomst is getekend door Minister De Meza in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, namens RDA, en de heer Richard A. Arends.

DEFINITIEVE VERSIE,

4.7 Herbcap Industrial N.V.

Conform de database van de KvK is het bedrijf Herbcap Industrial N.V. op 9 oktober 2009 opgericht. Het bedrijf is actief en heeft als vestigingsadres Luna 43, Oranjestad Oost.

Op 10 juli 2014 vond een laatste statutenwijziging plaats.

De bedrijfsactiviteiten zijn als volgt:

1. Het (doen) verrichten van industriële en/of mechanische (onderhoud)werken op een raffinaderij.
2. Het drijven van een werkplaats tot het doen uitvoeren van schilderwerk, timmerwerk, metaalwerk, aluminiumwerk, loodgieterswerk, alsmede constructie, installatie, reparatie- en onderhoudswerk;
3. Het uitvoeren van werkzaamheden met heavy equipment, alsmede het kopen, verkopen, leasen, huren en verhuren van heavy equipment en alle andere soorten machines en gereedschappen benodigd bij de constructie, herstel en onderhoudswerkzaamheden;
4. Het verlenen van diensten met betrekking tot de reparatie, onderhoud en vernieuwing van boven bedoelde motorrijtuigen, machines, apparaten en gereedschappen.

Als directeuren met volledige bevoegdheid staan ingeschreven:

- Reimer Enrique Alvarado Barreto, Venezuela Maracaibo, ingaande 9 januari 2014;
- Hebert Enrique Alvarado Alvarado, Venezuela Maracaibo, 9 oktober 2009.

4.7.1 Uitbetalingen door RDA

In de financiële administratie van RDA zijn de navolgende bedragen uitbetaald aan bovengenoemd bedrijf:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
8/11/2016	LS-110816- ISL-DD-1235	Development of Operating Procedures and Process Flow	31,050.00
30/06/2017	1282	contr period 29 mei-23 june 2017	14,490.00
30/06/2017	1284	contr period 23 june -9 july 2017	7,490.00
Totaal			53,030.00

Door FSC is naar een contract met Herbcap verzocht. Hierop reageerde mevrouw V. Croes: "Tot mijn kennis is er geen contract, maar wel PO."

In de financiële administratie is een offerte met bijbehorend PO beide goedgekeurd door de heer Koolman met vermelding "Ok to issue PO. Start time & date May 29, 2017!".



Op de PO wordt de heer Herbert Mensche als Project Manager vermeld. Conform de PO is een bedrag van totaal Afl. 42.000,- (exclusief belastingen) afgesproken voor een General Supervisor Staff voor 40 uren per week inclusief een auto en telefoonvergoeding voor de duur van 3 maanden met een optie tot verlenging. De facturering vond plaats in delen. Achter elk factuur worden de gewerkte uren op een timesheet vermeld.

LINE #	QTY	DESCRIPTION	ITEM #	UNIT PRICE	LINE TOTAL
1	1	General Supervisor Staff for RdA		AWG 42,000.00	AWG 42,000.00
		40 hours per week Flat Rate per week Including Car and Telephone Allowance according to Quote No: MP052517-RDA-JO-0361 - Starting May 29, 2017			
		Valid: 3 months (with option for extension)			
		Reports to Managing director: C. Alvin Koolman			
		Project Manager: H. Mensche			

4.8 Quest Consulting Services (QCS) VBA

Volgens de registratie van de KvK is het bedrijf is opgericht op 5 december 2016. De directeurs zijn Philip Omar de Souza en Ambar Eva De Souza-Maduro, beiden zijn volledig bevoegd. Nader onderzoek toont aan dat Quest Consulting Services eerder als eenmanszaak stond ingeschreven voor de periode van 9 augustus 2016 tot en met 18 oktober 2016. Het vestigingsadres is Seroe Alejandro 19-I. Conform de service work order is de maandelijkse fee bepaald op Afl. 23.355,52 voor de navolgende werkzaamheden:

SERVICES TO BE RENDERED				
General Description	Quest Consulting Services will support Refineria di Aruba (RdA) in its Special Projects. More specifically consultant will provide expert knowledge services to RdA on infrastructural projects of RdA.			
Specific Objectives	Work activities should aim at, but are not limited to, reaching the following objectives: <ol style="list-style-type: none">1. Determine the cost of realising selected infrastructural projects;2. Provide cost analyses and forecasts of different projects;3. Develop a plan to improve local workforce for refinery infrastructural projects;4. Provide the CEO with a quarterly report on the developments and status on the abovementioned activities.			
Duration of Services	From	1 October 2016	Till	31 December 2018



PAYMENT DETAILS	
General	Payment will be made to Quest Consulting Services according to schedule below. Quest Consulting Services will need to submit an invoice to: Refineria di Aruba Att: Mr. Alvin Koolman Caya Dick Cooper 11 San Nicolas Aruba
Payment Services of this Service Work Order	The monthly fee to the Quest Consulting Services will be an amount of AWG 25.355,52,= Quest Consulting Services is responsible for paying any taxes related to this service work order
Payment Instructions Quest Consulting Services	Upon submission of invoices payment will be made in AWG into the account as specified on the individual invoice.

Op de service work order noch in de service agreement wordt melding gemaakt over enig uurtarief noch aantal werkuren voor het afgesproken bedrag. De service agreement is niet geparafeerd door de heren Koolman en De Souza.

4.8.1 Uitbetalingen door RDA

In de financiële administratie van RDA zijn de navolgende bedragen als consultancy fee uitbetaald aan bovengenoemd bedrijf en zijn als volgt:

Jaar	Bedrag Afl.
2016	126,764.50
2017	560.388.46
2018	508,568.84
Totaal	1,195,721.80

Opgemerkt dient te worden dat door Quest Consulting Services een personeelslid, de heer Michael Koolman, ter beschikking is gesteld aan RDA in verband met het Algae project. Hiervan is geen service work order in de financiële administratie aangetroffen waaraan de gemaakte afspraken geverifieerd konden worden. De gemaakte uren door de heer Michael Koolman werden apart in rekening gebracht door Quest Consulting Services.

Door FSC zijn de "quarterly reports", zoals overeengekomen in de service agreement, ter verificatie van de uitgevoerde werkzaamheden opgevraagd. Hierop verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:

"Er zijn geen kwartaalverslagen. Gedurende vergaderingen werd door de heer de Souza mondeling verslag gegeven van zijn werkzaamheden. Op de vraag of dit genotuleerd werd moet ik aangeven dat dit niet het geval was."

Op de vraag inzake de calculaties van de maandelijkse retainer fee verklaarde mevrouw V. Croes:
"We zijn niet in het bezit van de calculatie van de maandelijkse retainer fee. Op welke wijze dit berekend is weet ik niet."

De heer Koolman verklaarde als volgt:

"Mr. Philip de Souza has more than forty years in the petroleum refinery industry with ample and vast experience in Maintenance, Quality Control and Major Turn Around execution. Mr. de Souza was managing director of Wescar Caribbean, Maintenance Director in Valero Aruba Refinery and General



Manager of the Damers group in Trinidad & Tobago. Mr. de Souza has ample experience in craft & skills training and development.

Mr. Philip de Souza formed part of Aruba negotiation team. Mr. Philip de Souza is an expert in his field and therefor forms an integral part of the group of SME for three (3) years in RdA Organization. He gives support to RdA as well as FMSA and because of his experience, also advices in RdA's compliance monitoring of Citgo Aruba. In Aruba there is no one else with the experience and knowhow of Mr. Philip de Souza".

Voorts heeft het onderzoek uitgewezen dat Quest Consulting Services een tijdelijke kracht in de vorm van de heer Michael Koolman heeft aangeleverd voor het ALGAE Project.

Hierop verklaarde de heer Koolman als volgt:

"For proper Cost Control. Mr. Koolman, with ample experience in turnaround and project field execution, was hired through Quest and reported to Herbert Mensche".

4.9 JSG-Consultancy

JSG-Consultancy (hierna: JSG) is geregistreerd als vendor nummer 50039 in de financiële administratie van RDA. Volgens de registratie van de KvK is het bedrijf een eenmanszaak ingeschreven op 2 januari 2013 onder KvK-nummer H42659.0. De heer Jacobo Silvestre Geerman staat inschreven als eigenaar met volledige bevoegdheid. Het bedrijf heeft als vestigingsadres Gasparito 9-K. JSG heeft als doelstelling: Het exploiteren van een adviesbureau.

4.9.1 Uitbetalingen door RDA

In de financiële administratie van RDA zijn de navolgende bedragen als consultancy fee uitbetaald aan bovengenoemd bedrijf en zijn als volgt:

Jaar	Bedrag Afl.
2016	61,500.00
2017	180,000.00
2018	140,488.97
2019	72,625.79
2020 t/m Sept	51,598.57
Totaal	506,213.33

In de financiële administratie is een getekende service agreement aangetroffen, opgemaakt tussen JSG en RDA. Het document is ondertekend door de heer Koolman en de heer Jacobo S. Geerman en is verder niet voorzien van een datum. De service agreement is niet geparafeerd door de heren Koolman en Geerman.

De overeenkomst heeft als ingangsdatum 1 oktober 2016. Onder scope of work wordt het navolgende aangegeven:



JSG "shall provide to RdA expert knowledge services in the area of management support. This at the request of RdA and upon submission of a service order as defined in Exhibit A, hereinafter called "Service Order". The service order will include detailed description of the services to be rendered, activities to be performed and the expected results during a specific period for which the services are needed. Furthermore, the service order will include specific fee and payment conditions that parties agree to."

De overeengekomen service fee en kosten worden beschreven in een service order die getekend is door de heer Koolman namens RDA en de heer Geerman als directeur van JSG. De uit te voeren werkzaamheden, zoals verwerkt in de service work order, zijn als volgt:

General Description	JSG Consultancy will support Refineria di Aruba (RdA) in its Technical Analysis. More specifically consultant will provide expert knowledge services to RdA on analyzing and monitoring the price of fuel products.			
Specific Objectives	Work activities should aim at, but are not limited to, reaching the following objectives: <ol style="list-style-type: none">1. Determine the cost of operations by establishing standard costs and collecting operational data;2. Guide cost analysis process by establishing and enforcing policies and procedures in trends and forecasts;3. Recommend actions by analyzing and interpreting data and making comparative analysis;4. Develop a person as a junior analyst;5. Provide the CEO with a quarterly report on the developments and state of play of the abovementioned activities.			
Duration of Services	From	1 oktober 2016	Till	31 december 2018

Dit document is ondertekend door de heer Koolman namens RDA en de heer Jacobo S. Geerman namens JSG en is verder niet voorzien van een datum. Verder is afgesproken dat "the monthly fee to JSG Consultancy will be an amount of Afl. 15.000".

De navolgende totale bedragen zijn uitbetaald aan JSG Consultancy:

Over januari tot en met september 2016 is een totaalbedrag van Afl. 18.000,- door RDA uitbetaald omschreven als "Technical Support Jan-Sept 2016". De facturen zijn allen door de heer Koolman geaccordeerd ter uitbetaling.

Door FSC zijn de "quarterly reports" zoals overeengekomen in de service agreement ter verificatie van de uitgevoerde werkzaamheden opgevraagd.

Hierop verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:

"We zijn niet in het bezit van de calculatie van de maandelijkse retainer fee. Op welke wijze dit berekend is weet ik niet. Er zijn geen kwartaalverslagen. Gedurende vergaderingen wordt door de heer Geerman mondeling verslag gegeven van zijn werkzaamheden. Op de vraag of dit genotuleerd werd moet ik aangeven dat dit niet het geval was."



Door FSC is in de administratie voor elke factuur een urenregistratie van de bestede uren van de geleverde diensten aangetroffen. Dienstverlening gebeurde zowel aan RDA als FMSA. In de financiële administratie werden de gemaakte kosten voor FMSA niet doorbelast en geboekt in rekening courant.

Door de heer Koolman is als volgt verklaard:

“JSG is the company through which Mr. Jacobo Geerman (Coby) is invoicing RdA for his services. Mr. Coby Geerman formed part of the Technical group in the Aruba negotiating team with Citgo Aruba and Valero Aruba. Coby Geerman has more than forty years in the petroleum refinery industry with ample and vast experience in Refinery Economics, crude oil selection and product yields analysis, net back deals analysis and refinery processes economics and crude & product pricing. Mr. Coby Geerman is considered an expert in his field and therefore forms an integral part of the group of SME for three (3) years in RdA organization that gives support to RdA as well FMSA and compliance of CAR group of companies. In Aruba there is no one else with the experience and knowhow of Mr. Coby Geerman”.

Mevrouw V. Croes verklaarde het navolgende inzake de geleverde adviezen en documenten door JSG Consultancy:

“Deze werden toentertijd mondeling met de voormalige directeur besproken”.

Op de vraag inzake de berekening van de maandelijks retainer fee verklaarde mevrouw V. Maduro dat dat zij niet weet op welke wijze dit berekend wordt.

Op de vraag op welke wijze controle wordt uitgevoerd op de bestede uren bij uitbetaling van de facturen antwoordde mevrouw V. Croes: *“Sinds 2019 wordt de urenregistratie bijgehouden”.*

Over de kwartaalverslagen verklaarde mevrouw V. Croes:

“Er zijn geen kwartaal verslagen. Gedurende vergaderingen wordt door de heer Geerman mondeling verslag gegeven van zijn werkzaamheden. Op de vraag dat dit genoteerd wordt moet ik aangeven dat dit niet het geval is.”

4.10 Herbert Mensche

Op 1 oktober 2016 is er een “Service Agreement” opgemaakt tussen de heer Mensche en RDA en getekend door de heer Koolman en de heer Herbert Mensche. De overeenkomst is alleen geparafeerd door de heer Mensche. De “service work order” is opgemaakt voor de periode van 1 oktober 2016 tot en met 31 december 2018 en getekend door de heren Koolman en Mensche.

Volgens de overeenkomst fungeert de heer Mensche als adviseur met betrekking tot de volgende onderwerpen:



SERVICES TO BE RENDERED			
General Description	Mr. Herbert Mensche shall support Refineria di Aruba (RdA) in its Refinery Integrity & Reliability. More specifically consultant will provide expert knowledge services to RdA on Maintenance of the Refinery and other specialized services in the field of utilities and the petroleum industry.		
Specific Objectives	Work activities should aim at, but are not limited to, reaching the following objectives: 1. Develop a plan to improve Refinery Maintenance; 2. Support Managers and oversee technical and operational solutions for FMSA and RdA; 3. Support Algae Operations Manager; 4. Provide the CEO with a quarterly report on the developments and state of play of the abovementioned activities.		
Duration of Services	From	1 oktober 2016	Till 31 december 2018

Voor de bovenstaande activiteiten is afgesproken een uurtarief van Afl. 195.-.

4.10.1 Uitbetalingen door RDA

Conform de financiële administratie van RDA is over de periode oktober 2016 tot en met december 2018 totaal een bedrag van Afl. 697.588,38 aan Consultancy Fee inclusief restitutie van gemaakte reiskosten (Afl. 3.090,88) aan de heer Mensche uitbetaald.

Jaar	Bedrag Afl.
2016	70,903.50
2017	365,749.88
2018	260,935.00
Totaal	697,588.38

Over de maanden oktober, november en december 2016 is een totaalbedrag van Afl. 70.903,50 aan de heer Mensche uitbetaald.

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
31/10/2016	2016-013	Consultancy for the month October 2016	25,637.50
30/11/2016	2016-014	Consultancy Support for the month Nov	21,875.00
30/12/2016	2016-015	Consultancy Support	23,391.00
Totaal			70,903.50

Aan de heer Mensche is over januari tot en met december 2017 een totaalbedrag van Afl. 436,653.38 uitbetaald, inclusief Afl. 1.705,88 als restitutie voor gemaakte kosten in verband met een reis naar Houston samen met de heer Koolman, ten behoeve van RDA.

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
16/01/2017	2017-001	Herbert Mensche	12,675.00
31/01/2017	2017-002	cons.fee januari 2017	15,990.00
28/02/2017	2017-003	fee febr 01-15 2017	17,160.00
28/02/2017	2017-004	fee febr 16-febr 28 2017	12,870.00



17/03/2017	2017-005	cons fee 1-15 maart 2017	16,575.00
31/03/2017	2017-006	consultancy fee 16-31 maart 2017	16,380.00
20/04/2017	2017-008	Cons April 2017 april 20- april 28	8,970.00
20/04/2017	2017-007	Cons April 2017 april 01-april 13	13,630.00
19/05/2017		<i>Travel Houston 19/5-27/5 HM</i>	1,704.88
1/06/2017	2017-009	cons fee Mei 2017	32,370.00
17/06/2017	2017-010	cons fee june 1-june 15 2017	17,160.00
30/06/2017	2017-011	cons fee june 16-June 30 2017	17,160.00
17/07/2017	2017-012	cons FEE juli 1-juli15 2017	15,600.00
4/08/2017	2017-013	Proff FEE Juli 17- 31 2017	19,305.00
17/08/2017	2017-014	Proff FEE August 1-15 2017	17,940.00
30/09/2017	2017-015	CONS FEE Aug 16-Aug 31 2017	19,695.00
30/09/2017	2017-016	CONS FEE SEPT 2017	31,590.00
31/10/2017	2017-017	CONS FEE OKT 2017	22,230.00
4/12/2017	2017-018	CONS FEE NOV 2017	28,080.00
31/12/2017	2017-020	CONS FEE DEC 2017	28,665.00
Totaal			365,749.88

Gedurende januari tot en met december 2018 is totaal uitbetaalde consultancy fee een totaalbedrag van Afl. 260.935, = inclusief Afl. 1.704,88 als restitutie voor gemaakte reiskosten ten behoeve van RDA.

Door FSC zijn de "quarterly reports", zoals overeengekomen in de service agreement, ter verificatie van de uitgevoerde werkzaamheden opgevraagd.

Hierop verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:

"Er zijn geen kwartaal verslagen. Gedurende vergaderingen wordt door de heer Mensche mondeling verslag gegeven van zijn werkzaamheden. Op de vraag dat dit genotuleerd wordt moet ik aangeven dat dit niet het geval is."

Door mevrouw V. Croes zijn twee rapportages inzake projecten waarop de heer Mensche heeft gewerkt aangeleverd. In deze rapportages vermeldt de heer Mensche zijn functie als "Integrity & Reliability Manager van Refineria di Aruba N.V. "

Tezamen met de facturen levert de heer Mensche een timesheet voor de gefactureerde uren aan. Conform de omschrijving van zijn facturen werden de dienstverlening geleverd zowel aan RDA als FMSA. In de financiële administratie werden de gemaakte kosten voor FMSA niet doorbelast noch geboekt als een vordering in rekening courant. Op de vraag of de heer Mensche een werk en verblijfsvergunning had om zijn werkzaamheden bij RDA en FMSA uit te voeren verklaarde mevrouw V. Croes als volgt: *"Bij navraag bij de heer Mensche heeft hij aangegeven dat hij niet in het bezit was van een werk en verblijfsvergunning. Hij heeft navraag gedaan bij Immigratie die aangaf dat hij zonder problemen op Aruba kon worden door middel van een verdrag of zoiets. Deze informatie heb ik per email dd. 15 februari 2019 gestuurd. Door RDA is dit ook niet aangevraagd."*



4.10.2 Uitbetaling door FMSA

In de financiële administratie van FMSA is een (1) factuur ten bedrage van Afl. 13.650,- uitbetaald aan de heer Mensche op 3 januari 2019, in verband met "Project Caya Grandi November 6-20, 2018". Door de heer Mensche is een rapport gedagtekend 21 november 2018 bestaande uit 74 pagina's uitgebracht.

4.10.3 Leaseauto

FSC heeft geconstateerd dat de leaseovereenkomst niet beschikbaar is in de administratie van RDA. Door mevrouw V. Croes is hierover verklaard: *"Op 27 februari 2019 heb ik u per email uitleg gegeven dat bij de oprichting van RDA in 2016, bepaalde kosten van RDA door Utilities werden gedragen gedurende de periode dat RDA in oprichting was. Er is geen officieel contract getekend door RDA naar een long term lease wil om goedkoper uit te komen maar in afwachting is van de goedkeuring van de begroting. Op 20 maart 2019 heb ik een Excellijst gestuurd van de gemaakte kosten aan huur/lease van twee auto's tot en met januari 2019, 1 voor de directeur en de andere voor de heer Mensche. De kosten voor het leasen/huren per maand van de directeur is ongeveer Afl. 2.500, = per maand. Door RDA is de factuur van januari 2019 reeds betaald en het deel van Mensche is aan hem doorbelast."*

Door de heer Koolman is over het contract, afspraken fee, verblijfskosten, duur en beschikking middelen als volgt verklaard:

"Herbert Mensche formed part of the Technical group in the Aruba negotiating team with Citgo Aruba and Valero Aruba. Mr. Herbert Mensche has more than forty years in the petroleum refinery industry with ample and vast experience in maintenance and project execution this major experience asset is that he was Managing Director of Refineria di Korsow for ten (10) years, has experience dealing and negotiating with PDVSA, was up to last month for five years "President Commissaries" of the supervisory board of Curoil and ample experience is dealing with Shell International in possible case of environmental liability in Curacao. His expertise became an asset as Citgo Aruba want to use the Curacao model in negotiating the definitive participation and refinery & terminal lease agreements. Mr. Herbert Mensche expertise is unique and therefore forms and integral part of the group of SME for three (3) years in RDA organization that gives support to RDA as well FMSA and compliance of CAR group of companies. In Aruba there is no one else with the unique experience and knowhow of Mr. Herbert Mensche"

31 maart 2021

De vraag inzake de betaalde fee, de verblijfskosten, het ter beschikking hebben van een huurauto en bedrijfstelefoon is door de heer Koolman niet beantwoord in de schriftelijke hoor en wederhoor. Mevrouw V. Croes heeft verklaard dat gedurende 2016 tot en met half januari 2019 de heer Mensche over een bedrijf cellulair en een huurauto betaald door RDA beschikte. Dit is geschied met de goedkeuring van de heer Koolman.



4.10.4 Verblijfskosten dhr. Mensche

Conform de verklaring van mevrouw V. Croes werden de verblijfskosten voor de heer Mensche door RDA in 2016 en begin 2017 betaald. In de financiële administratie zijn de onderstaande kosten geboekt in verband met het verblijf van de heer Mensche op Aruba.

4114 Traveling lodging and transportation expenses H. Mensche		
Factuur dd.	Omschrijving	Afl.
3/10/2016	Stay Mensche 1 Oct - 1 Nov 2016	5,301.00
1/11/2016	Stay Mensche 1 Nov - 1 Dec 2016	5,130.00
27/12/2016	Stay Mr. Mensche Dec 2016	5,301.00
17/01/2017	Stay Mr. Mensche for the month of Jan 2017	2,394.00
Totaal		18,126.00

4.10.5 Telefoonkosten dhr. Mensche

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat de heer Mensche een cellulaire ter beschikking had waarvan de kosten gedurende de duur van het contract met de heer Mensche door RDA zijn betaald.

4.10.6 Uitbetalingen na einde contract dhr. Mensche

Tijdens het onderzoek in de financiële administratie van RDA, heeft FSC geconstateerd dat na de beëindigingsperiode van de "service work order" op 31 december 2018 over de maand januari 2019 nog kosten werden betaald ten behoeve van de heer Mensche. In de service agreement noch de service work order is melding gemaakt over zijn verblijfskosten, het ter beschikking stellen van een auto en een bedrijfstelefoon aan de heer Mensche.

Op de vraag of dit bedrag teruggevorderd is van de heer Mensche verklaarde mevrouw V. Croes als volgt: "*Mi ta corda nos a haci rappel 2 biaha, via mail. Mi a rondia pero mino a hanje. Mi tin un email di yahoo di Sr Menche, mi a haci un rappel awe mes y manda sr Jeanette un copia.* (zie bijlage)"

De huur van de leaseauto is over de maand januari 2019 door RDA per email teruggevorderd van de heer Mensche doch volgens mevrouw V. Croes heeft de heer Mensche niet op haar e-mails gereageerd. Op 7 december 2020 is door mevrouw V. Croes aangegeven dat de heer Mensche de openstaande factuur van Afl. 1.240,11 heeft betaald.

4.11 Sustainable Solutions Consulting N.V.

Sustainable Solutions Consulting N.V. (hierna: Sustainable) is geregistreerd als vendor nummer 50087 in de financiële administratie van RDA. Volgens de registratie van de KvK is dit bedrijf op 19 augustus 1997 opgericht en ingeschreven onder KvK-nummer H38973.0. De directeur met volledige bevoegdheid is de heer René Odulio Leonora. Het bedrijf heeft als vestigingsadres Barba di Joncumanstraat 9.



4.11.1 Service Agreement

Op 18 november 2016 is voor "Diverse werkzaamheden 17 juli – 31 september 2016" een totaalbedrag van Afl. 22.284,83 uitbetaald aan Sustainable. In de financiële administratie is een getekende service agreement aangetroffen opgemaakt tussen Sustainable en RDA. Het document is ondertekend door de heer Koolman namens RDA en de heer René Odulio Leonora namens Sustainable doch niet geparafeerd en is niet voorzien van een datum. De overeenkomst heeft als ingangsdatum 1 oktober 2016. De overeengekomen service fee en kosten worden beschreven in een service order ondertekend door bovengenoemde personen.

De uit te voeren werkzaamheden, zoals verwerkt in de service work order, zijn als volgt:

SERVICES TO BE RENDERED			
General Description	Sustainable Solutions Consulting NV will support Refineria di Aruba (RdA) in its Health, Safety and Environmental performance. More specifically consultant will provide expert knowledge services to RdA and FMSA on Environmental Liabilities, Conditions and/or Issues.		
Specific Objectives	Work activities should aim at, but are not limited to, reaching the following objectives: 1. Realize an Environmental Conditions Base Line Assessment; 2. Oversee the environmental performance of the refinery for RdA and; 3. Implement strategies that promote sustainable developments for RdA; 4. Ensure that the refinery is in compliance with environmental legislation; 5. Provide the CEO with a quarterly report on the developments and status on the abovementioned activities.		
Duration of Services	From	1 oktober 2016	Till 31 december 2018

De contractduur is vanaf 1 oktober 2016 tot en met 31 december 2018 en het gestelde uurtarief is Afl. 175,-.

4.11.2 Uitbetalingen door RDA

Conform de financiële administratie onder grootboekrekening 50087 zijn gedurende 2016 tot en december 2019 de navolgende bedragen uitbetaald aan Sustainable Solutions.

Jaar	Bedrag Afl.
2016	22,284.83
2017	211,319.92
2018	199,226.74
2019	58,782.50
Totaal	491,613.99

De facturen zijn allemaal voorzien van een tijdregistratie met omschrijving van de gewerkte uren. Tevens zijn verschillende uitgebrachte rapporten in de financiële administratie aangetroffen. De facturen zijn allen door de heer Koolman geaccordeerd ter uitbetaling.



Door FSC zijn de “quarterly reports”, zoals overeengekomen in de service agreement, ter verificatie van de uitgevoerde werkzaamheden opgevraagd. Hierop verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:
“Er zijn geen kwartaalverslagen. Gedurende vergaderingen werd door de heer Leonora mondeling verslag gedaan van zijn werkzaamheden. Op de vraag dat dit genotuleerd werd moet ik aangeven dat dit niet het geval was.”

Door de heer Koolman is als volgt verklaard:

“Sustainable Solutions Consulting N.V. is the company through which Mr. Rene Leonora is invoicing RdA for his services. Mr. Leonora formed part of the Technical group in the Aruba negotiating team with Citgo Aruba and Valero Aruba.

Mr. Rene Leonora has more than forty years in the various industry with ample and vast experience in the area of Health, Safety & Environmental.

Mr. Leonora vast and ample experience in this specific area helped considerably in establishing certain environmental protocols in the several agreements signed with Citgo Aruba and the Transfer & Master Settlement Agreement with Valero Aruba. Mr. Rene Leonora is also championing the ongoing efforts to establish the LB (Lands Besluit) for the environmental Base Case Assessment in Citgo Aruba. Mr. Rene Leonora formed part of Aruba negotiation team and he was promised that his services during this period will be honored, once RdA became incorporated, he issued the invoices accordingly. Mr. Rene Leonora is an expert in his field and therefor form an integral part of the group of SME for three (3) years in RdA Organization. He gives support to RdA as well as FMSA and CAR group of experience compliance and in Aruba there is no one else with the experience and knowhow of Mr. Rene Leonora”.

4.12 Gonzalez & Associates

Gedurende de periode maart 2017 tot en met februari 2018 zijn door Gonzalez & Associates aan RDA, elf (11) facturen van elk Afl. 16.200,- (USD 9.000) met een totaalbedrag van Afl. 178.200,- (USD 99,000) gefactureerd.

4.12.1 Open bronnen

Door FSC is een zoekopdracht uitgevoerd in openbronnen naar de naam Gonzalez & Associates zoals vermeld op de facturen. Over dit bedrijf is geen informatie aangetroffen.

Op de website Sunbiz.org³ zijn verschillende bedrijven met soortgelijke naam aangetroffen als te zijn geregistreerd, maar bij zowel de actieve als inactieve bedrijven komt de naam noch adres overeen met de gegevens van de heer Gonzalez.

³ [Http://dos.myflorida.com/sunbiz/](http://dos.myflorida.com/sunbiz/): een website van de Florida Department of State waar publieke informatie staat over onder andere bedrijven geregistreerd in Florida, USA



Next List Gonzalez & Associates
Search

Entity Name List

Corporate Name	Document Number	Status
GONZALEZ & ASSOCIATES, INC.	452100	INACT
GONZALEZ ASSOCIATES, INC.	561146	INACT
GONZALEZ & ASSOCIATES, LLC	L07000015709	INACT
GONZALEZ ASSOCIATES, INC.	P96000023349	Active
GONZALEZ AND ASSOCIATES P.L.	W15000034509	Active
GONZALEZ & ASSOCIATES, ARCHITECTURE, LLC	L16000031347	Active
GONZALEZ & ASSOCIATES CONSTRUCTION INC.	P06000108450	INACT
GONZALEZ&ASSOCIATES CONSULTING INC.	P00000030737	INACT
GONZALEZ & ASSOCIATES ENGINEERING, INC.	L19177	INACT
GONZALEZ & ASSOCIATES ENTERPRISES LLC	L16000091492	Active
GONZALEZ & ASSOCIATES GROUP LLC	L07000040425	INACT
GONZALEZ & ASSOCIATES III, P.A.	P07000087073	Active
GONZALEZ & ASSOCIATES INSURANCE GROUP, LLC	L19000004716	Active
GONZALEZ & ASSOCIATES INVESTMENT, CORP.	P17000076129	Active
GONZALEZ & ASSOCIATES OF KENDALL, P.A.	P05000108388	INACT
GONZALEZ & ASSOCIATES LAW GROUP, LLC	L14000004686	INACT
GONZALEZ & ASSOCIATES SERVICES INC	P17000021372	INACT/UA

De navolgende inactieve bedrijven komen voor in SunBiz onder de naam van de heer Wilfredo Gonzalez:

Bedrijfsnaam	Nummer	Status
Alyomar Medical trading corp	p13000074480	inactive
Cross oil distribution llc	l15000181602	inactive
Falcon property group llc	l15000153328	inactive
Inavenca investments llc	l17000143529	inactive
J & J trading enterprises llc	l14000080916	inactive
Norte uno llc	l14000077500	inactive
W cars, llc	l1000012868	inactive
Wg real estate, llc	l11000039534	inactive



Voorts zijn andere bedrijven aangetroffen waarbij zowel de naam als adres van de heer Gonzalez voorkomen en met elkaar aansluiten zoals het bedrijf Inavenca Investments LLC. De naam Wilfredo Pastor Gonzalez Lopez Zambrano is aangetroffen op Open Corporates waar hij voorkomt als directeur van het bedrijf Inaven Panama S.A.

Verder is er geen website onder de naam Gonzalez & Associates aangetroffen. Als adres staat op de facturen vermeld:

7723 NW 112th Place

Doral FL 33178

Florida, USA

Een zoekopdracht naar het opgegeven adres op de factuur van Gonzalez & Associates wees uit dat dit een privéwoning betreft in een “residencial area” op naam van Wilfredo Gonzalez.



7723 NW 112th Pl, Medley, FL 33178

Een Facebook profiel is aangetroffen van de heer Gonzalez op naam van ‘Wilfredo Pastor Gonzalez Zambrano’. Het profiel is niet afgesloten voor het publiek. Er zijn familiefoto’s en foto’s van de heer Gonzalez te zien waarover, voor dit onderzoek, geen bijzonderheden zijn op te merken. Het profiel van de heer Gonzalez is voor het laatst gebuikt in maart 2018. Op het profiel van de heer Gonzalez is geen verwijzing naar enig bedrijf aangetroffen.

De heer C. Alvin Koolman “International Commissioning Manager bij SAIPEM ENI” komt voor op de vriendenlijst van de heer Gonzalez.

4.12.1 Uitbetalingen door RDA

Volgens de financiële administratie onder grootboekrekening 50167 Gonzalez & Associates zijn de navolgende bedragen uitbetaald aan de heer Gonzalez. Alle facturen hebben als omschrijving “Corporate Intelligence Services” met vermelding van de periode (maand).



Hierna opsomming van de facturen zoals verwerkt in de financiële administratie:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
6/04/2017	aua-rda-201701-01	Corp Intelligence Serv Maart 2017	16,200.00
2/05/2017	201701-02	CIA Services april 2017	16,200.00
31/05/2017	AUA-RDA-201701-03	cons services Adv over Citgo mei 2017	16,200.00
31/07/2017	2017-04	Corp FEE JULY 2017	16,200.00
31/08/2017	2017-05	Corp FEE AUG 2017	16,200.00
31/10/2017	AUA-RDA-201701-06	Corp. Intel SEP 2017	16,200.00
31/10/2017	AUA-RDA-201701-07	Corp. Intel OCT 2017	16,200.00
30/11/2017	AUA-RDA-201701-08	Corp. Intel NOV 2017	16,200.00
31/12/2017	AUA-RDA-201701-12	CORP. INTEL FEE DEC 2017	16,200.00
8/02/2018	AUA-RDA-201802-01	CORP.INTEL FEE JAN 2018	16,200.00
28/02/2018	201803-01	CON FEE FEB 2018	16,200.00
Totaal			178,200.00

De betalingen zijn gevoerd vanuit de USD current account van RDA-nummer 63816010. De eerste twee betalingen gingen naar de bankrekening ten name van de heer Wilfredo P. Gonzalez gehouden bij Bank of America (USA) en de resterende betalingen gingen naar de bankrekening op naam van de heer Wilfredo P. Gonzalez gehouden bij Maduro & Curiels Bank te Curaçao.

Volgens de in de financiële administratie aangetroffen offerte gedagtekend 17 maart 2017 zou Gonzalez totaal 8 rapporten over een periode van 4 maanden uitbrengen. Op de offerte staat met de hand geschreven: "Ok to issue PO" met de handtekening van de heer Koolman. Achter de offerte is een PO No. RdA2017 – 0026 gehecht. Op de P.O. staat het navolgende omschreven:

VENDOR Gonzalez & Associates 7723 NW 112th Place Doral FL33178 Florida, USA		SHIP TO RdA/FMSA - OFFICE CAYA DICK COOPER 11 SAN NICOLAS PHONE: 281-9988			
DELIVERY METHOD		DELIVERY TERMS		DELIVERY DATE	
LINE #	QTY	DESCRIPTION	ITEM #	UNIT PRICE	LINE TOTAL
1	4	Corporate Intelligence Services. Includes gathering analyzing information regarding announcements, strategies and financial relations. Submittal of Bimonthly report to support RdA executives and managers making strategic decisions	AUA-RDA-201701	USD 9,000.00	USD 36,000.00

"Corporate Intelligence Services. Includes gathering analyzing information regarding announcement, strategies and financial relations. Submittal of Bi-monthly report to support RDA executives and managers strategic decision" ter waarde van USD. 9,000.00. Aan hoeveelheid staat vier (4) aangegeven met een totaalbedrag van USD 36,000.



Een tweede PO No. RdA2017 – 0075 is tevens in de financiële administratie aangetroffen bevattende dezelfde omschrijvingen en bedragen als bij de eerste PO. Alle facturen en beide PO's zijn door de heer Koolman ter uitvoering en uitbetaling goedgekeurd.

Hierop verklaarde de heer Koolman als volgt:

“U geeft aan dat u ook van de buitenlandse leveranciers niet alle informatie gekregen heeft. Ik zal ook zorgen dat u die informatie krijgt. U geeft aan dat het bijvoorbeeld het bedrijf Wilfredo P. Gonzalez betreft waarover u vragen heeft. Die vragen zal ik allemaal (laten) beantwoorden.

Wilfredo P. Gonzalez is een contactpersoon die informatie zou verstrekken over partijen uit Venezuela waarmee we zaken wilden/ konden gaan zoeken. Hij was ook de contactpersoon/ vertegenwoordiging naar een groep Venezolanen, gerelateerd aan de regering van Maduro regime. Vorig jaar is de laatste dienstverlening geweest as the MinPres did not want to go through a meeting with the group of individuals that is considered the “government in exile” of Venezuela. This meeting was very important so the new GoA can be made aware of the importance of the Aruba project for a new government of Venezuela when the Maduro regime is out, and the sanctions are lifted. However, door de sluiting van de grens tussen Venezuela en Aruba, the MinPres was hesitant to go through with this meeting. After realizing this I stopped the services. Today the same group arranged, through other contacts, a telephone-conversation between President Guaidó and MinPres, that Ambassador Carlos Vecchio visited the embassy of the Netherlands in Washington and several others key contacts that are too many to mention.

Op zijn verzoek zijn de betalingen aan hem op een privérekening op Curaçao voldaan. Dat het niet op een bedrijfsrekening werd overgemaakt, maakt voor ons niet uit. Eerst was het op een US-rekening, ik zou niet weten of de rekening op naam van een bedrijf of persoon was.”

Ondanks toezegging door de heer Koolman, bij het gehouden interview op 10 juli 2019, zijn tot bij zijn vertrek, de verzochte documenten niet ontvangen.

Deze informatie is na de uitdiensttreding van de heer Koolman schriftelijk verzocht aan mevrouw V. Croes. Hierop verklaarde mevrouw V. Croes dat zij de rapporten niet in haar file heeft en ook niet op de hoogte indien er rapporten zijn. Ze heeft de facturen ondertekend ontvangen om af te handelen (*“Mi persona no tin e rapport nan aki den mi file mi no ta aware si tin rapport. Mi tabata hanja e facturanan firma caba ter afhandeling”*).

Op het verzoek van FSC om de volledige bedrijfsgegevens en bijbehorende bedrijfs-administratienummer en adres aan te leveren. Voorts ook alle aangeleverde adviezen/ document en bi-monthly rapportages verklaarde mevrouw V. Croes als volgt:

“Hier onder het antwoord van de toenmalige directeur aan JMA. Ik kreeg namelijk de factuur getekend door de toenmalige directeur ter uitbetaling. Er bestond wel een PO.”



Door de heer Koolman is als volgt verklaard:

“After several surprises concerning Citgo and PDVSA and knowing the vast and extensive connections within the Venezuelan political and oil & gas industry, Mr Gonzales was approached to help give inside info of what people are talking and movements being discussed out there. For instance, the discussions regarding Citgo pledging shares to Rosneft was already known to him before it was announced. The apprehension of Roberto Rincon and his partner was known as it happens, all through all his connections. As such and with the blessings of our RvC and AvA verbally, we agreed on this arrangement with Gonzales & Associates. Several of his info were either verbal by phone, in meetings, WhatsApp’s and also written reports.

As the negotiations concerning the financial agreements with Citgo and Agostar were being discussed and the lack of info on Agostar publicly, the arrangement with G&A were extended. We got also to know extensively about key figures that were interested to buy local contracting companies to get a foot into the Citgo Aruba project. G&A inside knowledge are unique and no else would have provided this intelligence”.

Gedurende onderzoek is correspondentie aangetroffen tussen het werkemail adres van de heer Koolman alvin.koolman@rda.aw en het email adres wgonzalezassociates@gmail.com van de heer Gonzalez, waarbij het eerste rapport in pdf-formaat werd aangeboden op 6 april 2017.

Deze email met bijlage is op dezelfde dag doorgestuurd door de heer Koolman naar de heer Richard Arends (r.arends@arubagovernment.aw), mikedemeza@gmail.com en f.hoevertsz@utilitiesarubanv.com. Francie.croes@rda.aw was tevens in deze email gekopieerd. Andere rapportages zijn niet aangetroffen.

Op de facturen ten name van Gonzalez & Associates staat een ander contact emailadres zijnde wilfredopgonzalez@gmail.com vermeld dan het door hem gebruikte email adres op 6 april 2017. Tevens variëren de facturen in valuta, (\$ en AWG), fonts en lettertype.

4.13 Grupo Tecnico de Servicio Company VBA

Conform de financiële administratie van RDA is over de periode juli 2017 tot en met november 2018 totaal een bedrag van Afl. 2,015,384.94 betaald aan GTS Aruba voor verschillende werkzaamheden zoals bouwwerkzaamheden, inhuren van personeel en huur van onder andere een generator.

Jaar	Bedrag Afl.
2017	1,795,163.93
2018	219,771.01
Totaal	2,015,384.94



4.13.1 Kamer van Koophandel en Nijverheid

Naar aanleiding van de publicaties op Facebook is een historisch overzicht opgevraagd bij de KvK voor meer informatie over het bedrijf Grupo Tecnico de Servicio Company VBA handelend onder de naam GTS Aruba.

Het overzicht geeft het navolgende aan:

Naam: Grupo Tecnico de Servicio (GTS) company VBA
Handelsnaam: GTS Aruba
Status: Actief
Datum-ingangs-status: 08-02-2018
Adres: Sylvia a. Godettstraat 7, San Nicolas zuid
Statutaire zetel: Aruba
Datum oprichting: 31-01-2017
KvK-nummer: H47734.0

Het bedrijf is op 31 januari 2017 opgericht en actief geworden op 8 februari 2018.

De doelstellingen van het bedrijf worden beschreven als:

1. Het bieden van directe en indirecte technische en civieltechnische diensten, alsmede advies en inspectiewerkzaamheden;
2. Het ontwerpen, maken van bestekken, aannemen en/of uitvoeren van werken, verbouwingen, herstel-, schilder-, schoonmaak- en onderhoudswerkzaamheden en het voeren van directie en het houden van toezicht over civiel- en bouwtechnische projecten, technische installaties en soortgelijke zaken;
3. De fabricage van mechanische onderdelen voor pompen, kleppen, compressoren, turbines, ontstekings- en beheersystemen en pakkingen;
4. Het bieden van gespecialiseerde diensten, waaronder mede begrepen, doch daartoe niet beperkt, reparatie na lekkage, ontmanteling van buiswerk, warmwaterpunten en leidingstoppers, bouten (hydraulisch aanspannen/aanbrengen van koppel), gespecialiseerde onderhoudsdiensten, metaalbewerking en pijp snijden op locatie en boringsdiensten;
5. Het reinigen en ontsmetten, zowel chemisch als mechanisch, van constructie-, grond- en sloperswerken en andere bouwwerken, industriële installaties, vaartuigen, scheepsuitrusting, machinerieën en technische installaties van allerlei aard;
6. De levering, installatie, inbedrijfstelling van reparatie en fullservice activiteiten op het gebied van pompen, kleppen, compressoren, turbines en ontstekings- en beheersystemen, inbegrepen instrumentatie, motoronderhoud, generatoronderhoud, hoogspanningswerken, algemene industriële elektrische en aan instrumentatie gerelateerde installaties en diensten;
7. De levering van gereedschappen voor olievoorziening, waaronder medebegrepen, doch daartoe niet beperkt sleutels en heffers voor pompstangen, buizenheffers, boorpijpeffers, kruisstukken voor leidingen, matrijzen en inzetstukken, slips;



8. De levering van kunstmatige hefsystemen, waaronder mede begrepen, doch daartoe niet beperkt, progressieve schroefpompen, pcp-aandrijfkoppen, elektrische verzinkbare pompen, pompeenheden, gasliftsystemen, stempelliftsystemen, hydraulische systemen, stangpompen, leidingwerk, verbuizingen en pompstangen;
9. Het exploiteren van een werkplaats, waaronder mede begrepen, doch daartoe niet beperkt, draaien, frezen, uitboren, lassen, vlakslijpen, kotten, persen, fabricage en gebruik van speciale mallen;
10. Het op bestelling handeldrijven in:
 - a. Bewerkte en ruwe metalen, hardware, materialen, gereedschappen en accessoires voor het bouwen en onderhouden van alle soorten industriële installaties;
 - b. Artikelen, materialen, onderdelen, gereedschappen, machines en/of apparaten benodigd voor het vorenstaande, alsmede de vervaardiging daarvan;
 - c. Bouwmaterialen en machinerieën, in het bijzonder bouwmaterialen en machinerieën benodigd bij het ontwikkelen van bouwprojecten en gronden;
 - d. Hout, houtproducten, zand, steenslag, cement, betonspecie en andere bouw- en cementproducten, alsmede de houtbewerking en verwerking;
 - e. Alle overige producten en artikelen benodigd voor of ten behoeve van raffinaderijen of overige industriële installaties;
11. Het huren en verhuren, in gebruik geven, leasen en exploiteren van zwaar materiaal ("heavy equipment"), machines en gereedschappen benodigd bij het bouwrijp maken van terreinen, constructie-, herstel- en onderhoudswerkzaamheden.

De navolgende personen zijn de huidige bestuurders:

Naam: Jairo Alejandro Ortega
Geboren te: Oklahoma, USA op 10 juli 1981
Nationaliteit: Amerikaanse
Functie/titel: Procuratiehouder
Datum infunctietreding: 12 juni 2017
Bevoegdheid: Volledig

Naam: Hyacintho Orlando Ramusio Geerman
Geboren te: Aruba op 5 februari 1962
Nationaliteit: Nederlandse
Functie/titel: Directeur
Datum infunctietreding: 7 juni 2018
Bevoegdheid: Volledig

Het historisch overzicht vermeld het navolgende:

- Op 7 februari 2017 vond de inschrijving van het bedrijf plaats door de heer Nelson Antonio De Santiago Picado. Tevens is hij ingeschreven als eerste directeur van GTS Aruba.



- Op 12 juni 2017 treden de heren Anyerbe Jose Camacaro Gomez en Jairo Alegando Ortega toe als procuratiehouders m.i.v. 12 juni 2017.
- Op 4 augustus 2017 vindt een adreswijziging plaats van Fortheuvelstraat 44 naar Caya Capt. R. Rodgers 23 m.i.v. 3 augustus 2017.
- Op 9 augustus 2017 treedt de heer Anyerbe Jose Camacaro Gomez uit als procuratiehouder m.i.v. 2 augustus 2017.
- Op 30 januari 2018 wordt het bedrijf opgeheven m.i.v. 30 januari 2018.
- Op 8 februari 2018 treedt de heer Ramon Buckley op als directeur m.i.v. 2 februari 2018.
- Op 8 februari 2018 treedt de heer Nelson Antonio De Santiago Picado uit als directeur m.i.v. 2 februari 2018.
- Op 8 februari 2018 wordt het bedrijf weer gereactiveerd m.i.v. 31 januari 2018.
- Op 8 juni 2018 treedt de heer Hyacintho Orlando Ramusio Geerman op als directeur m.i.v. 7 juni 2018.
- Op 8 juni 2018 treedt de heer Ramon Buckley uit als directeur m.i.v. 7 juni 2018.
- Op 3 juli 2018 vindt een adreswijziging plaats van Caya Capt. R. Rodgers 23 naar Mount Scenerystraat 30 m.i.v. 2 juli 2018.
- Op 23 juli 2018 vindt een wijziging in geplaatst en gestort kapitaal m.i.v. 8 juni 2018.
- Op 8 oktober 2018 vindt een adreswijziging plaats van Mount Scenerystraat 30 naar Sylvia A. Codettstraat (ex-Juliana van Stolbergstraat 7 m.i.v. 8 oktober 2018).
- Op 8 oktober 2018 vindt een wijziging in het correspondentieadres van Mount Scenerystraat 30 naar Balashi 66 m.i.v. 8 oktober 2018.

Het aandeelhoudersregister wordt verder niet ter inzage gesteld door de Kamer van Koophandel en Nijverheid. Volgens de oprichtingsakte waren de navolgende personen de aandeelhouders:

- Nelson Antonio De Santiago Picado met 60 aandelen.
- Jairo Alegando Ortega met 40 aandelen.

4.13.2 Open bronnen/Publicatie Facebook

Door FSC is een zoekopdracht uitgevoerd in openbronnen naar de naam GTS Aruba. Op Facebook is een "post" aangetroffen gepubliceerd door een onbekende derde(n) waarbij zowel foto's van de heer Koolman samen met de heer Ortega te zien zijn als een deel van de interne crediteurenlijst van RDA waarbij de top 8 bedrijven met de hoogst uitbetaalde bedragen over 2016, 2017 tot en met een bepaalde datum gedurende 2018 te zien zijn.

Als nummer 1 op de lijst staat Grupo Tecnico de Servicio Company VBA voor een totaalbedrag van Afl. 2.041.637,44.



Tevens wordt aangehaald dat de heer Jairo Ortega de beste vriend is van de heer Koolman. Gedurende onderzoek is gedurende juni 2019 correspondentie aangetroffen tussen alvin.koolman@rda.aw en jairo.ortega@gmail.com, het e-mailadres van de heer Ortega, waarbij door de heer Ortega verschillende e-mails geschreven door de heer Koolman in de Spaanse taal gecorrigeerd werden.

Tevens is op 17 mei 2019 een email gestuurd door de heer Ortega aan de heer Koolman met als bijlage een "Commercial reference letter GTS Aruba" met het bericht "See attached draft letter ...". De brief is voorgeschreven aan de Banco di Caribe N.V. waarbij een aanbeveling wordt gegeven van de heer Ortega en het bedrijf GTS Aruba en de samenwerking met RDA. Op 27 mei 2019 stuurt de heer Koolman de brief naar Shayenne Maria, zijn executive secretary, met het verzoek om de brief op het briefhoofd van RDA uit te printen en om de datum van die dag te gebruiken. (*"Sha bon dia, Bo por pone e carta aki ariba RdA su letterhead y print pa mi por firma. Please pone e fecha di awe pa mi"*).

Geconstateerd is dat op 26 juli 2019 een email gestuurd wordt vanuit het emailadres ramusio.geerman@gts-global.co aan lilian.wathey@eaststar.aw. De heer Koolman wordt in deze email gekopieerd via zijn werkemail adres alvin.koolman@rda.aw.

Als bijlage is een Excel document aangeduid als "2019 BSES.xlsm". De Excel sheet heeft 4 werkbladen inhoudende cijfers over de periode januari 2019 tot en met juli 2019:

- Petty Cash 2019
- Current Bank Statement 2019
- Monthly Summary 2019
- BBO Cal

Aan de hand van de omschrijvingen en de ontvangsten van RDA met omschrijving "REFINERIA DI ARUBA (RDA) N.V. EAST STAR CONST 2019 230 GENERATOR MAR19" is geconcludeerd dat het een deel van de administratie van East Star Construction, de contractor van RDA.

De naam van de heer Jario Ortega komt meerdere keren in de verschillende werkbladen voor met omschrijving zoals "loan to Eaststar-cash".

Aan de heer Koolman is de vraag gesteld of hij aandeelhouder dan wel een stille vennoot van een bedrijf is. De heer Koolman verklaarde als volgt:

"In no circumstances I am in any company a (silent) shareholder."



4.13.3 Betalingen door RDA

De navolgende facturen die betrekking hebben op dienstverlening gedurende 2017, zijn door RDA betaald aan GTS Aruba:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
7/27/2017	2017-1002	tem green fence and green installation Demo facility	101,786.84
9/28/2017	2017-1001	cleaning activities and site prep. Demo facility	90,967.58
9/30/2017	2017-1003	Bouwen van betonfundering en fabriceren van OD Galvanized tubes	99,707.53
10/9/2017	2017-1004	backfilling with rocks and granite material	101,914.18
10/9/2017	2017-1005	fabricate and install piping	97,645.76
10/9/2017	2017-1006	several generator and light towers rent for 2 motnhs	97,324.78
10/31/2017	2017-1007	electrical facilities @ Alg Project	96,811.83
10/31/2017	2017-1008	office lab and trailer furniture	98,338.98
11/30/2017	2017-1010	main water and CO2 piping	79,935.07
11/30/2017	2017-1011	civil activities @alg. Project	91,577.36
11/30/2017	2017-1012	eng.calc electr. feed and loads	18,872.19
11/30/2017	2017-1013	construction of dedicated pedestrian	99,698.42
11/30/2017	2017-1014	trenches & manholes construction	94,354.96
11/30/2017	2017-1015	construction of 3 shelters @ Alg.Proj	41,696.28
12/31/2017	2017-1016	manpower support fo CAM	92,765.62
12/31/2017	2017-1017	construction of the security booth	47,654.22
12/31/2017	2017-1018	construction of concrete foundations	94,803.97
12/31/2017	2017-1019	lighttower and fuels supply	64,773.53
12/31/2017	2017-1020	installation of electrical piping	29,354.55
12/31/2017	2017-1021	power generator rental	52,645.65
12/31/2017	2017-1022	add manpower and equipment support	80,708.41
12/31/2017	2017-1023	Huren van een generator MND DEC 2017	25,917.72
12/31/2017	2017-1027	manpower serv wk 28 thru wk 30 2017	10,867.50
12/31/2017	2017-1028	manpower serv. wk 31 thru wk 34 2017	14,490.00
12/31/2017	2017-1029	manpower serv. wk 35 thru 39 2017	19,470.94
12/31/2017	2017-1030	manpower serv. wk 40 thru 43 2017	14,490.00
12/31/2017	2017-1031	manpower serv. wk 44-47 2017	14,490.00
12/31/2017	2017-1032	manpower serv. wk 48-52 2017	22,550.06
Totaal			1,795,613.93

Opgemerkt wordt door FSC-onderzoekers dat nagenoeg alle factuurnummers opeenvolgend zijn.



Over 2018 zijn de navolgende facturen door RDA betaald aan GTS Aruba:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
2/28/2018	2017-1024	Huren van een generator FEB 2018	22,678.01
5/3/2018	2017-1026	Power generator Algen MND APRIL 2018	15,266.25
5/3/2018	2017	rental generator Algen MND MAART 2018	15,266.25
5/18/2018	2017-1033	Manpower Services Jan-2018	14,852.25
5/18/2018	2017-1034	Manpower Services Feb-2018	18,112.50
5/18/2018	2017-1035	Manpower Services Mrt-2018	14,490.00
6/8/2018	2017-1036	power generator MEI 2018rental	15,266.25
8/27/2018	2017-1039	Manpower JUNI 2018 Algen Project	14,190.75
8/27/2018	2017-1040	Generator Renatl JUN 2018 (Algen)	15,266.25
8/27/2018	2017-1041	Generator Reantal JULI 2018 (algen)	15,635.00
11/2/2018	1037	manpower serv April en Mei 2018	25,357.50
11/21/2018	2017-1038B	power gen AUG 2018	11,130.00
11/21/2018	2017-1039B	power gen. SEPT 2018	11,130.00
11/21/2018	2017-1042	Power gen OKT 2018	11,130.00
Totaal			219,771.01

Opgemerkt wordt door FSC-onderzoeker dat de factuurnummers niet aansluiten met gefactureerde jaar. Tevens zijn bijna alle factuurnummers opeenvolgend

Door GTS Aruba werd onder andere een pick-up en een generator maandelijks aan RDA verhuurd. Daarnaast werd een "General Supervisor" uitgeleend aan RDA tegen Afl. 87.50 per uur. De uren van de gewerkte uren worden op een "weekly timesheet" van Herbcatt Industrial N.V. verwerkt. De facturen zijn ter attentie van de heer Herbert Mensche als Project Manager. Alle facturen zijn goedgekeurd door de heer Koolman en de heer Mensche.

Op de verschillende offertes wordt extra 15% aan "administratiekosten" en 10% "profit" in rekening gebracht. Het totaalbedrag van de offerte wordt aangeduid als "lumpsum price" waarna deelfacturen worden gestuurd en betaald door RDA.

Door FSC is aan mevrouw V. Croes verzocht naar offertes en contracten tussen RDA en GTS Aruba. Hierop reageerde mevrouw V Croes als volgt:

"Zie bijlage JMA die naar u is verzonden. Daar wordt deze uitgelegd."

Deze leverancier heeft met PO's gewerkt dus bij elk factuur moet een PO zijn, maar tot mijn weten is er geen contract met GTS"

Hieronder volgt een antwoord van de voormalige directeur aan de advocatenkantoor James Martin & Associates (JMA).



GRUPO TECNICODE SERVICIO COMPANY VBA

Question 1

JMA: Is er een openbare aanbesteding geweest voor het Algae Project?

Answer 1

CAK: *This project is part of the Refinery Lease Agreement*

Question 2

JMA: Wie heeft RDA dit bedrijf aanbevolen

Answer 2

CAK: *GTS was well prepared and was able to start with the assignment in the timeframe stipulated by AVA. They had all the financial means, and they were able to work with all contracted that was unfairly treated by Valero.*

Question 3

JMA: Grupo Tecnicode Servicio Company is een jong bedrijf (opgericht op 31 januari 2017), waarom is RDA met een dergelijk onervaren bedrijf in zee gegaan?

Answer 3

CAK: *Although it was in 2017 established but GTS has ample experience in the refinery business worldwide.*

Question 4

JMA: Zijn er andere alternatieven onderzocht?

Answer 4

CAK: *NA*

Question 5

JMA: Waarom brengt Grupo Tecnicode Servicio Company uren in rekening voor personen die voor Herbcac werken?

Answer 5

CAK: *The contract was initially awarded to Herbcac, but since this company encountered some difficulties, GTA was approached to take this job assignment over. It was internal decision of both companies.*

Question 6

JMA: Waarom huurt RDA een generator bij Grupo Tecnicode Servicio Company?

Answer 6

CAK: *There is no electricity on the plant.*

Question 7

JMA: Waarom koopt RDA niet haar eigen generator?

Answer 7

CAK: *That was indeed the intention, but the new RvC decide to maintain the algae project on an idle mode and not make new agreements for the project until further notice.*



Door FSC is geconstateerd dat de heer Koolman inhoudelijk niet op de vragen reageert. Door GTS Aruba werd een generator in gebruik bij de Algean Project verhuurd aan RDA tot oktober 2018. De prijs varieerde van Afl. Afl.25.917,72 (inclusief belasting) tot laatste factuur Afl. 11.130,- per maand. Ingaande november 2018 tot en met juli 2019 is het huren van een generator overgenomen door het bedrijf East Star Construction & Maintenance NV tegen hetzelfde bedrag van Afl. 11.130,- per maand, zie paragraaf 4.14.

Door het bedrijf We'll Do It (paragraaf 4.15) is tevens een generator gedurende de periode juli 2019 tot en met december 2019 verhuurd aan RDA voor het Algean project voor een totaalbedrag van Afl. 23,047.58.

STRIKT VERTROUWELIJK,

4.14 East Star

Het bedrijf East Star Construction & Maintenance N.V. is volgens de KvK opgericht op 22 januari 2013 en gevestigd op het adres Mount Scenerystraat 30, San Nicolaas.

De bedrijfsactiviteiten zijn als volgt:

1. Het exploiteren van een bouw bureau, het opstellen van bouwprogramma's, het ontwerpen en maken van bestekken, alsmede werken op het gebied van elektrotechniek, electronica, technische installaties, koeltechniek, werktuigbouwkunde, loodgieterij, sanitaire techniek, dakbedekking, staalconstructie en lastechniek, doch in het bijzonder het uitvoeren van "non destructive testing inspection" en "gammaray" methode;
2. De handel in bouwmaterialen, ijzerwaren en elektrotechnisch materialen, e.e.a. voor gebruik bij eigen projecten;
3. Het aannemen en/of voor eigen rekening uitvoeren van bouwwerken, sloopwerkzaamheden, verbouwingen, herstel- en onderhoudswerkzaamheden, grondverzet en soortgelijke werken.

Als de huidige bestuurder staat geregistreerd:

Naam: Hyacintho Orlando Ramusio Geerman
Geboren te: Aruba op 5 februari 1962
Nationaliteit: Nederlandse
Functie/titel: Directeur
Datum infunctietreding: 1 oktober 2018
Bevoegdheid: Volledig

4.14.1 Betalingen door RDA

Conform de financiële administratie van RDA is over de periode november 2018 tot en met september 2019 totaal een bedrag van Afl. 568.535,22 betaald aan East Star voor verschillende werkzaamheden zoals maken van guidelines, uitvoeren van due diligence, inhuren van personeel en huren van onder andere een generator, een pick-up en een van.



Jaar	Bedrag Afl.
2018	22,260.00
2019	546,275.22
Totaal	568.535.22

Over 2018 zijn de navolgende facturen door RDA betaald aan East Star:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving	Bedrag Afl.
12/17/2018	2018-222	Rental Generator Maand NOV 2018	11,130.00
12/31/2018	2018-223	Rentalpower generator DEC 2018	11,130.00
Totaal			22,260.00

Over 2019 zijn de navolgende facturen door RDA betaald aan East Star:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
2/11/2019	2019-228	Huren van generator maand jan 2019	11,130.00
2/27/2019	2019-229	Huren generator voor Algen FEBR 2019	11,130.00
3/22/2019	2019-231	electrical load calculation panel boards specification	17,437.00
4/1/2019	2019-230	huur generator algen Mrt 2019	11,130.00
5/3/2019	2019-232	huur power generator April 2019	11,130.00
7/22/2019	2019-236	algen generator mei 2019	11,130.00
7/22/2019	2019-247	algen generator juni 2019	11,130.00
7/22/2019	2019-248	algen generator juli 2019	11,130.00
8/5/2019	2019-246	Plans. Inquire for existing drawings at DOW site visits and take measurements and layouts architect fee, engineering	7,155.00
8/9/2019	2019-258	SR. Corrosion & Metallurgical Engineer to draft mothballing guidelines	15,900.00
8/9/2019	2019-271	Refinery Operations Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1255	3,307.20
8/9/2019	2019-272	Refinery Mechanic Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1256	2,332.00
8/9/2019	2019-273	Refinery Operations Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1257	2,332.00
8/9/2019	2019-274	Refinery Operations Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1258	2,968.00
8/9/2019	2019-275	Refinery Electrical Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1259	2,332.00
8/9/2019	2019-276	Refinery Operations Specialist. manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1260	2,332.00
8/9/2019	2019-277	Refinery Instrumentation Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1261	2,745.90
8/9/2019	2019-278	Refinery Rotating Equipment Specialist. manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1262	2,332.00



8/9/2019	2019-279	Refinery Operations Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1263	816.20
8/9/2019	2019-280	Refinery Operations Specialist, manhours executed from July 28 thru Aug 03 ,2019 ref quote :2019-1264	816.20
8/14/2019	2019-257	Timesheet with the hours worked form Jul 19-July 26,2019	4,197.60
8/14/2019	2019-293	Development and markup of As-built P&id's of Refinery Terminal Site As per current Operations Conditions Q No.2019-1274	11,961.31
8/14/2019	2019-294	Contractors Time sheet	39,781.80
8/21/2019	2019-297	Contractors Time sheet 11 aug -17 aug 2019	38,769.50
8/21/2019	2019-298	Van Rental and Pickup Rental	5,119.80
8/21/2019	2019-1275	Van Rental and pickup Rental	9,063.00
8/28/2019	2019-285	Van Rental and Pickup Rental Period 19th Through 25th,2019	2,035.20
8/28/2019	2019-286	Contractors Time sheet 18 aug -24 aug 2019	35,881.00
9/4/2019	2019-287	survey diligence wk 26/8 - 31/8 2019	36,029.40
9/4/2019	2019-288	Huren van en pick-up wk 26-8-31/8 2019	1,590.00
9/18/2019	2019-300	contractors 9 sept -14 sept due diligence TOA	29,984.75
9/18/2019	2019-301	pick up rental 9 sept-14 sept 2019	397.50
9/24/2019	2019-302	Terminal P& ID Verification 50% Final Payment	11,961.31
9/25/2019	2019-304	Pickup Rental	397.50
9/25/2019	2019-305	Contractors Time sheet 15 Sep - 21 Sep 2019	27,136.00
9/30/2019	2019-292	wk 1 sept -7 sept 201 due diligence	38,761.55
9/30/2019	2019-295	huur rental pickup	477.00
10/7/2019	2019-306	wk 22 sept-28 sept 2019 huren pick up	397.50
10/7/2019	2019-307	wk 22 sept-28 sept 2019 contractor due diligence	17,808.00
10/7/2019	2019-308	wk 29 sept- 05 okt terminal due diligence opmaken van procedures	17,808.00
10/18/2019	2019-312	Phase 2 standard procedures Terminal	17,808.00
10/21/2019	2019-311	basic engineering package R4B SS	4,770.00
10/31/2019	2019-314	phase 3 SOP due diligence	17,808.00
10/31/2019	2019-316	phase 4 SOP due diligence	17,808.00
11/21/2019	2019-317	phase 5/6 SOP terminal	17,808.00
Totaal			546,275.22

31 maart 2021



4.14.2 Betalingen door FMSA

Over de periode november en december 2019 is door FMSA totaal Afl. 71.232, - uitbetaald aan East Star voor de navolgende diensten:

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving	Bedrag Afl.
11/11/2019	2019-320	Preparation of standard procedure and standard operating procedures for local market and terminal phase 7	17,808.00
11/15/2019	2019-321	Preparation of standard procedure and standard operating procedures for local market and terminal phase 8	17,808.00
11/25/2019	2019-322	Preparation of standard procedure and standard operating procedures for local market and terminal phase 9	17,808.00
12/2/2019	2019-324	Preparation of standard procedure and standard operating procedures for local market and terminal phase 10	17,808.00
			71,232.00

Hierbij wordt door FSC-onderzoeker opgemerkt dat door RDA betaald is voor het opmaken van "standaard operation due diligence" beschreven als fase 1 tot en met 6 en door FMSA is betaald voor fase 7 tot en met 10, elk voor een bedrag van Afl. 17.808, -.

Op de vraag aan mevrouw V. Croes waarvoor East Star maandelijks werd betaald verklaarde zij als volgt:

"Tijdens de besprekingen met Citgo inzake de mogelijkheid van een terug overname van de olieraffinaderij, is er besloten een Due Diligence te doen over de olieraffinaderij om te kijken hoe de stand van zaken mbt onderhoudsprojecten waren, dit was voor een periode van 4 maanden in 2019. Tevens tot en met juni 2019 Rda huurde een generator voor Algen Project van East Star."

Door FSC is naar een contract met East Star verzocht. Mevrouw V. Croes verklaarde dat er geen contract gesloten was met East Star.

Over de verschillende facturen voor het bedrag van Afl. 2.322, reageerde mevrouw V. Croes als volgt: *"No contract in place den mi conocimiento. tabata trata di un team cu a bin aden pa juda e team di due dillingence, nan ta 2 operation Refinery, 1 Electrical Refinery 1 Refinery equipment Rotating nan a bin aden 28 juli pa 3 aug 2019 e facturanan ta paga apart."*

4.15 We'll Do It Technical Solutions

Conform de financiële administratie van RDA heeft het bedrijf De Vriend Technical Solutions dba We'll Do It Tec de navolgende diensten geleverd:

- IT-services
- Security-Services
- Installeren van camera's/maandelijkse onderhoud
- Verhuren van een generator
- Onderhoud airco's
- Diverse andere diensten



4.15.1 Kamer van Koophandel & Nijverheid Aruba

De doelstellingen van het bedrijf worden beschreven als:

1. De kleinhandel in beveiligingsapparatuur en -camera's, surveillance- en beveiligingssystemen, bewakingsmateriaal en onderdelen, alarmen (security alarms), speciale hang- en sluitwerkartikelen, elektronica op het gebied van beveiliging en andere daarmee in verband staande artikelen en producten alsmede de onderhoud en reparatie van deze genoemde producten;
2. Het geven van adviezen, het organiseren van cursussen en andere activiteiten op het gebied van beveiliging en bewaking.

4.15.2 Uitbetalingen door RDA

Door RDA is over de periode juli 2017 tot en met december 2019 totaal Afl. 1.928.072,96 betaald. De onderbouwing hiervan is als volgt:

Diensten	Periode	Bedrag in Afl.
IT-services	Sept 2017 - Dec 2019	15,889.86
Security-services	Dec 2017 - Nov 2019	1,403,414.03
Installeren van camera's/maandelijkse onderhoud	Juli 2017 - Nov 2019	375,252.28
Verhuren van een generator	Juli 2019 - Dec 2019	23,047.58
Onderhoud airco's	Dec 2018 - Dec 2019	61,773.27
Diverse andere diensten	Juli 2018 - Dec 2019	48,695.94
Totaal		1,928,072.96

Verwezen wordt naar paragraaf 5.4 voor wat betreft de securityservices en naar paragraaf 6.2 voor IT-services.

4.16 Isse Enterprises N.V.

4.16.1 Kamer van Koophandel en Nijverheid Aruba

De website van de KvK is geraadpleegd voor meer informatie over het bedrijf Isse Enterprises N.V. Dit bedrijf is geregistreerd onder KvK nr: H36831.1. Het bedrijf is op 30 november 2007 opgericht en staat ingeschreven op het adres De La Sallestraat 26 lok. 5, Oranjestad. De directeur van het bedrijf is volgens het uittreksel Yirman Enrique Pacheco Arevalo.

De heer Pacheco Arevalo is sinds 12 september 2010 de Managing Director van het bedrijf en heeft volledige bevoegdheden. De doelstellingen van het bedrijf worden beschreven als:

1. De klein- en groothandel in veiligheidsbenodigdheden zoals o.a. uniformen, hoeden en petten, handschoenen, riemen, schoeisel en brillen, e.e.a. voor gebruik in de industriese sector;
2. De klein- en groothandel in industriële bouwmaterialen voor isolatie, gereedschappen en ijzerwaren;
3. De kleinhandel in persoonlijke veiligheidsproducten en beveiligingsmiddelen zoals alarm.



4.16.2 Uitbetalingen door RDA

Door RDA is over de periode januari 2017 tot en met december 2019 totaal Afl. 885.655,15 betaald. De onderbouwing hiervan is als volgt.

Diensten	Periode	Bedrag in Afl.
Mancamp	Feb 2017 – Mrt 2017	114,564.10
Diesel Algea	Juni 2018 – Juni 2019	6,931.09
Maintenance Colony	Feb 2017 - Dec 2019	538,242.25
Rent 2 trailers Algea Project	Sept 2017 - Dec 2019	156,900.00
Diverse andere diensten	Dec 2018 - Juni 2019	69,017.71
Totaal		885,655.15

De geleverde diensten zijn niet conform de statuten van Isse Enterprises N.V. Bij mevrouw V. Croes zijn de offertes en contracten opgevraagd voor de projecten mancamp, maintenance colony en rent 2 trailers. Hierop reageerde mevrouw V. Croes dat er geen contract is en dat de persoon een klusjesman is die helpt met "all around maintenance".

Bij navraag over factuurnummer 327 gedagtekend 31/01/2018 ten bedrage van Afl. 2,582.33 verklaarde mevrouw V. Croes:

"Deze facturen werden betaald op basis van factuur die getekend waren door de projectleider. Met betrekking de maintenance project zijn tijdens bezuiningsronde ingekort op mijn initiatief."

Conform de AVA-notulen van de RvC gedagtekend 8 juni 2017 is door de voormalige voorzitter, de heer F. Hovertsz Sr., gedurende de vergadering medegedeeld dat 11 bedrijven hebben meegedaan aan de openbare aanbesteding in verband met mancamp. Voorts dat de omgeving is schoongemaakt en op 15 februari 2017 is overgedragen aan Citgo. Tevens dat de mancamp de verantwoordelijkheid is van CAR. De strategie is dat PDVSA CASA de huizen in Venezuela zou fabriceren en vervolgens transporteren naar Aruba. De uitgekozen contractor Azurra, zou belast zijn met het in elkaar zetten van de huizen en een andere lokale contractor zou belast zijn met het managen van de mancamp. Het project zou in 3 maanden afgerond zijn. Note FSC: Welk bedrijf de aanbesteding toegewezen heeft gekregen wordt in de notulen niet vermeld.

4.16.3 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA is over de periode januari 2017 tot en met december 2019 totaal Afl 885.655,15 betaald. De onderbouwing hiervan is als volgt:

Diensten	Periode	Bedrag in Afl.
Uniforms, gloves, shoes, safety glasses, coveralls	Sept 2016 – Dec 2019	220,820.25
Manpower & pick-up repairs	April 2017 – Juni 2017	55,788.07
Totaal	Feb 2017 - Dec 2019	276,608.32

De geleverde diensten en producten sluiten aan met de bedrijfsactiviteiten van Isse Enterprises N.V.



4.17 Xtreme Cleaning & More

Door FSC is de onlinedatabase van de Kamer van Koophandel en Nijverheid van Aruba geraadpleegd. Xtreme Cleaning & More staat geregistreerd als een eenmanszaak in voornoemde database.

Handelsnaam: Xtreme Cleaning & More
Status: Actief
Datum-ingangs-status: 07-01-2018
Adres: Seroe Pita 52-C, Paradera
Datum aanvang: 01-01-2008
KvK-nummer: H36953.0
Bedrijfsactiviteiten: Het exploiteren van een schoonmaakbedrijf.

Als eigenaar van de eenmanszaak staat ingaande 7 januari 2008 ingeschreven de heer Randall Hunther Croes. Zoals eerder aangehaald in paragraaf 3.4.2 is na rappel op 6 februari 2020 een kopie van de "agreement for cleaning services between Refineria di Aruba NV and Xtreme Cleaning & More N.V." aangegaan per 1 januari 2018 en getekend op 8 januari 2018 van mevrouw V. Croes ontvangen.

Voorts is geconstateerd dat het bedrijf als een eenmanszaak staat ingeschreven en niet als een naamloze vennootschap zoals in het contract aangehaald.

Conform contract leverde Xtreme Cleaning & More de navolgende diensten:

SECTION 2. SCOPE OF SERVICES

Contractor shall meet or exceed the following service level specifications, which may be amended by RdA in its sole discretion:

- **Janitorial services for RdA's Main Office Building during weekdays:**
 - 3 janitors
 - 1 janitorial supervisor
- **Window cleaning service for RdA's Main Office Building:**
 - 2 times per month on the outside of the building
- **Janitors will need to be equipped with uniforms that foster a professional consistent appearance. Uniforms will be provided by the Contractor.**
- **Contractor will be responsible for providing all supplies needed for the performance of the services.**
- **Contractor will be responsible for the hiring and training of all janitors, including any replacement of existing janitors. RdA will not pay for training costs.**
- **RdA will reserve the right, at its sole discretion, to require the Contractor to remove any janitor and request a suitable replacement from the Contractor.**
- **Contractor will serve as a liaison towards RdA with respect to all issues, concerns, and relevant information including communicating RdA policies and procedures to janitors and enforcing those policies and procedures.**
- **Contractor shall be responsible for ensuring that its janitors strictly comply with RdA's drug-free workplace policies, which may be amended by RdA in its sole discretion.**

Het navolgende is overeengekomen inzake de te betalen kosten:



SECTION 4. COMPENSATION

1. The compensation to be paid to Contractor for cleaning services, including payments for scheduled, supplemental services (unscheduled work), any percentage increase that RdA may impose on Contractor to provide days off and/or pay its employees for additional days off mandated by RdA, and potential annual adjustments will be AWG 19.50 (Say: Nineteen Aruban Guilders and Fifty cents) per working hour per janitor and AWG 26.00 (Say: Twenty six Aruban Guilders) per working hour per supervisor.
2. The compensation to be paid to Contractor for the cleaning of the windows of RdA's Main Office Building two times a month is AWG 1500.00 (Say: Thousand five hundred Aruban Guilders)
3. Official Holidays and Overtime will be charged according to Aruban labor laws. These amounts are including the local taxes.
4. RDA will make the total payment of the invoice within 15 working days from the presentation of invoice by Contractor, each month, by way of Bank transfer.
5. RDA must notify Contractor in writing of any dispute regarding the amount of an invoice.

In de financiële administratie van RDA is geconstateerd dat over de periode Oktober 2016 tot en met 31 december 2017 tevens deze diensten en "cleaning work area en garden services" geleverd werden, zonder dat een contract getekend was.

De uitbetalingen door RDA aan Xtreme Cleaning & More is als volgt:

Jaar	Afl.
2016	46.043,01
2017	114.108,65
2018	201.775,10
2019	132.749,82
2020 t/m september	77.039,24
Totaal	571.715,82

Geconstateerd is dat verschillende facturen goedgekeurd zijn door de heer De Souza, een consultant van RDA en directeur van Quest Consulting Services (QCS) VBA.

4.18 KPMG

KPMG is geregistreerd als vendor onder de navolgende nummers in de financiële administratie van RDA.

50054	KPMG (AAS)
50150	KPMG Advisory Services
50151	KPMG Meijburg & Co Caribbean

4.18.1 Uitbetalingen door RDA

Conform de administratie van RDA is totaal Afl. 1.002.017,36 aan KPMG betaald voor drie verschillende diensten gedurende de periode 2016 tot en met 2019.

Consultant	2016	2017	2018	2019	Totaal Afl.
KPMG (AAS)	121,807.68	302,234.82	0.00	0.00	424,042.50
KPMG Advisory Services	149,107.08	261,085.85	0.00	0.00	410,192.93
KPMG Meijburg & Co Caribbean	13,608.00	125,663.09	20,375.30	8,135.64	167,782.03
Totaal	284.522,76	688.983,76	20.375,20	8.135,64	1.002.017,36



KPMG (AAS)

De betaalde bedragen aan KPMG (AAS) in 2016 waren terzake van:

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
12/02/2016	Loan staff Agreement Nov 2016	37,805.22
12/31/2016	Loan staff agreement corr nov/dec 2016	45,109.93
12/31/2016	Loan staff agreement dec 2016	38,892.53
		121,807.68

Gedurende 2017 zijn de navolgende diensten geleverd:

Datum	Beschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
2/28/2017	Loan staff agreement jan 2017	60,447.62
3/31/2017	staff agreement Febr 2017	61,588.51
3/31/2017	fee staff agreement Maart2017 VH	30,126.42
4/30/2017	fee staff agreement April 2017 VH	62,802.60
6/7/2017	Loan staff agreement Mei 2017 VH	62,151.91
7/31/2017	add inv for hour extra loan staff agreement ref	25,117.76
Totaal		302,234.82

Op de vraag welke personen de administratie inboekt in de applicatie AFAS heeft mevrouw V. Croes het navolgende hierover verklaard: *“Sinds mijn in diensttreding in februari 2017 doe ik dit. De setup van de rekening schema was gedaan door KPMG. Door KPMG werd de banken gereconciled en de audit werd door Ernst & Young uitgevoerd. Voor mijn komst deed Valery Henriquez van KPMG alle boekingen”*

Conform de ontvangen financiële uitdraaien vanuit AFAS van RDA heeft de gebruiker 81538.vhe (Valerie Henriquez ingehuurde kracht van KPMG) tussen de periode 28 november 2016 tot en met 23 mei 2017 ingeboekt in AFAS. Tevens is geconstateerd dat mevrouw V. Croes onder de gebruikersnaam 81538.vcr ingaande 13 februari 2017 tot en met 23 mei 2017 deels heeft ingeboekt in AFAS. Hierna boekte de gebruiker vcr de meeste boekingen. FSC heeft geconstateerd dat in de ontvangen notulen, conform artikel 14 lid 1 sub b van de statuten van RDA, door de voormalige directeur de heer Koolman, geen toestemming van de RvC is gekregen voor het aangaan van financiële verplichtingen met KPMG waarvan het belang of de waarde voor de vennootschap een bedrag van Afl. 100.000, - te boven gaat en waardoor de vennootschap voor een langere termijn dan 1 jaar wordt verbonden.

KPMG Advisory Services:

De betaalde kosten aan KPMG Advisory Services gedurende 2016 en 2017 waren voor de navolgende diensten:



Jaar 2016

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
10/28/2016	30% Advance Loan staff Agreement	31,383.45
11/22/2016	Advance Payment of 30% Strategic Business Plan Phase	62,816.69
11/30/2016	Consultancy Exp	12,422.34
11/30/2016	30% Advisory expenses for Development of Profiles for Supervisory Board of Directors	9,963.00
12/20/2016	Final Invoice development of supervisory board of directors	23,654.70
12/20/2016	Bank Account Infrastructure	8,866.90
Totaal		149,107.08

Jaar 2017

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
1/11/2017	25% downpay. Bank infrastructure	11,397.96
2/28/2017	80 % downpay. Contract Review	30,001.45
3/31/2017	laatste inv Contract Review	10,645.33
3/31/2017	20% dev of Strategic Business	53,577.74
3/31/2017	opzet Bank Infra (16/10-049)	24,599.03
5/31/2017	final inv work condition	8,695.39
5/31/2017	adv regarding employee work conditions	8,297.68
5/31/2017	exp. coord. contract reviews	6,206.92
6/9/2017	3de inv delevp. strategic business plan	50,877.79
6/30/2017	inv2 expenses proj. Coordination contract review	9,508.77
7/31/2017	4th inv for the 20% of the Adv for the Strategic Business Plann	47,277.79
Totaal		261,085.85

FSC heeft geconstateerd dat in de ontvangen notulen, conform artikel 14 lid 1 sub b van de statuten van RDA, door de voormalige directeur de heer Koolman, geen toestemming van de RvC is gekregen voor het aangaan van financiële verplichtingen met KPMG waarvan het belang of de waarde voor de vennootschap een bedrag van Afl. 100.000 te boven gaat en waardoor de vennootschap voor een langere termijn dan 1 jaar wordt verbonden.

KPMG Meijburg & Co Caribbean

Gedurende 2016 tot en met 2919 zijn voor de navolgende diensten betaald:

Jaar 2016

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
11/30/2016	Renderd and fiscal advice given	4,860.00
11/30/2016	Renderd and fiscal advice given	8,748.00
Totaal		13,608.00



Jaar 2017

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
1/31/2017	fees for fiscal advice jan 2017	6,706.80
2/28/2017	fees for fisca; advice feb 2017	27,831.37
3/15/2017	Consultancy during jan 2017	13,657.34
3/31/2017	fees for fiscal advice mrt 2017	27,732.28
6/30/2017	tax services during period of june 2017	34,698.46
8/31/2017	serv rendered period Juli 1- August 31 2017	15,036.84
Totaal		125,663.09

Jaar 2018

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
12/17/2018	advies bbo dispite met citgo	11,304.36
12/17/2018	fee sept 2018 - maart 2018	7,731.52
12/17/2018	fiscal advice maart-sept 2018	1,339.42
Totaal		20,375.30

Jaar 2019

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
9/10/2019	prep tax conf letter june 9 2018 - june 30 2019	8,135.64
Totaal		8,135.64

Sinds eind 2019 is de onderneming KPMG Dutch Caribbean, die de diensten aanbood, niet meer actief.

4.18.2 Uitbetalingen door FMSA

Gedurende 2017 en 2018 is totaal Afl. 65.819,38 uitbetaald aan KPMG Tax & Legal Services voor de navolgende diensten:

Jaar 2017

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
8/31/2017	Fiscal Advice Svcs Jul 01 - Aug 31, 2017	8,083.15
6/30/2017	Fiscal Advice Svcs Mar 08 - Jun 30, 2017	34,698.46
Totaal		42,781.61

Jaar 2018

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
6/30/2018	Svcs & Fiscal Advice Period June 2018	8,135.64
6/30/2018	Svcs & Fiscal Advice Period March 2018 - June 2018	4,918.32
8/31/2018	Svcs & Fiscal Advice Period September 2017 - February 2018	9,983.81
		23,037.77



4.19 Samenvattende bevindingen

- Door de heer Koolman als bestuurder van RDA en FMSA werden afspraken gemaakt met verschillende consultants waarin opgenomen staat de verplichtingen van de Consultant. Geconstateerd is dat Consultancy kosten zijn betaald over de periode januari 2016 tot en met december 2018.

Het merendeel van de facturen had geen urenverantwoording noch voldeden aan het rapporteren per kwartaal over de uitgevoerde werkzaamheden. Facturen waren zonder omschrijving van de verrichte werkzaamheden noch aantal verrichte uren. Desondanks werden de facturen geaccordeerd door de heer Koolman ter uitbetaling.

- Als bestuurder zag de heer Koolman er niet toe dat gerapporteerd wordt over de uitgevoerde opdrachten noch dat een urenregistratie wordt bijgehouden ter verantwoording van de facturen.
- Op de service work orders noch in de service agreements worden melding gemaakt over enig uurtarief noch aantal werkuren voor het afgesproken bedrag.
- Verschillende consultants hadden geen contracten. Tevens voldeden zij niet aan de kwartaalrapportages conform de gemaakte afspraak/service agreement. Verschillende consultants werden gebruikt om operationele werkzaamheden zoals het toezien op de inventaris, het gebouw, meubels te voeren of te superviseren.
- De wijze waarop de calculatie van de maandelijkse retainer fee van de verschillende consultants wordt berekend is niet bekend bij de heer Koolman noch mevrouw V. Croes als Financial Controller.
- Door Horizon Consultancy Group N.V. noch de heer Richard A. Arends werd een urenspecificatie bij het aanbieden van de facturen van 40 uren per week toegevoegd.
- Betalingen op persoonlijke naam van de consultants vonden plaats, en niet aan het bedrijf (de heer Gonzalez en de heer Richard A. Arends).
- Een arbeidsovereenkomst is aangegaan met de heer Richard A. Arends na zijn benoeming als CFO van RDA. Zijn functie is nimmer door de heer Koolman neergelegd bij de KvK.
- De heer Koolman geeft aan niet op de hoogte te zijn van deze benoeming terwijl gebleken is dat hij als secretaris bij de verschillende vergaderingen optrad en als zodanig in de notulen zijn verwerkt.
- Door RDA is voor de heer Mensche over de maanden oktober 2016 tot en met januari 2017 verblijfskosten betaald, daarnaast had hij de beschikking over een leaseauto en een zakelijke cellulair betaald door RDA. Dit was niet contractueel afgesproken.
- De leasekosten van een auto voor de heer Mensche zijn doorbetaald in januari 2019 terwijl het contract reeds in december 2018 was afgelopen. De huur van de leaseauto is over de maand januari 2019 door RDA per email teruggevorderd van de heer Mensche doch volgens mevrouw V. Croes heeft de heer Mensche niet op haar e-mails gereageerd. Op 7 december 2020 is door



mevrouw V. Croes aangegeven dat de heer Mensche de openstaande factuur van Afl. 1.240,11 heeft betaald.

- De heer Koolman, mevrouw V. Croes, mevrouw V. Maduro, Mevrouw Francie Solognier-Croes, de managers van RDA en FMSA hebben elk een bedrijfscellulair ter beschikking. Tevens de vijf consultants die kantoor hielden bij RDA terwijl dit niet contractueel is afgesproken. Voor het personeel is er geen rekening gehouden in de payroll met de bijtelling privégebruik telefoon. Hierdoor loopt RDA een fiscaal risico.
- Gedurende het onderzoek zijn op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail, deeladministratie van Grupo Technico de Servicio Company VBA (GTS) aangetroffen met confidentiële informatie.
- Grupo Technico de Servicio Company VBA (GTS) was de grootste dienstverlener van RDA, totaal Afl.2.015.384,94, zonder dat er een contract noch overeenkomst is afgesloten.
- Het vastleggen van contracten is essentieel om afspraken over het doel en wijze van samenwerking, uurtarief, duur, aansprakelijkheid om duidelijkheid te creëren. Hierbij is door de directeur nagelaten om RDA en FMSA te beschermen tegen eventuele wanprestatie door een dienstverlener en of consultant.
- Onderzoek wees uit dat door de heer Koolman op verzoek van de heer Ortega van GTS/East Star op briefpapier van RDA een referentiebrieven voor een Bank gekopieerd is.
- Conform media en foto's in de pers is de heer Koolman zeer goed bevriend met de heer Jairo Ortega van GTS/East Star.
- De heer Ortega assisteerde de heer Koolman met confidentiële correspondenties van RDA in het Spaans.

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



5. Security bedrijven

Aan de heer Koolman is de vraag gesteld welke bedrijven tot nu toe bewakingsdiensten aan RDA hebben geleverd. Hierop verklaarde hij "All Blizz and We'll Do It".

Op de vraag van FSC wat er bewaakt moest worden verklaarde de heer Koolman als volgt:
"Algae plant capital investment and Vandalism at RdA Building. When decided to cut cost and personnel, GoA and RvC agreed to extend the personnel."

Door mevrouw V. Croes is hierover verklaard:

"De navolgende bedrijven hebben bewakingsdiensten geleverd:

- *Who's Next had geen contract*
- *All Blizz had geen contract*
- *Ingaand 2018 We'll Do It. We hebben geen contract*
- *Incidenteel heeft ook het bedrijf Flowers by Greta bewakingsdiensten geleverd"*

Gedurende 2016 tot bij sluiting van dit rapportage in oktober 2020 heeft RDA, gebruik gemaakt van de navolgende beveiligingsbedrijven.

5.1 Whooz Next Security

Door FSC is de onlinedatabase van de Kamer van Koophandel en Nijverheid van Aruba ("KvK") geraadpleegd. Whooz Next Security staat geregistreerd als een eenmanszaak in voornoemde database.

Handelsnaam:	Whooz Next Security
Status:	Actief
Datum-ingangs-status:	02-06-2015
Adres:	Caya Mangasina 61, San Nicolas Noord
Datum aanvang:	27-02-2015
KvK-nummer:	H45684.0
Doelstelling:	Het uitoefenen van een beveiligings- en bewakingsbedrijf.

Als eigenaar van de eenmanszaak staat ingeschreven: mevrouw Marouska Shajaira Howell-Kock met als datum infunctietreding 2 juni 2015. Conform de "Complete Business Listing" van KvK is de contact email van Whooz Next Security mgoldteeth@hotmail.com, met cel nummer 594 3659 als contact nummer. Op de facturen staat als contactpersoon de heer Alvin Howell. Betalingen vinden plaats op de bankrekening van de heer Alvin Alfonso Howell.



5.1.1 Uitbetalingen door RDA

Over de periode 2016 en 2017 zijn de navolgende bedragen aan Whooz Next Security door RDA uitbetaald.

Jaar 2016

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
10/22/2016	Security Service, Emt and Ambulance Carnaval Village	10,841.60
10/28/2016	Security during and after event at Office	288.75
11/13/2016	Security Services guard at office for the month of Nov	1,086.75
12/31/2016	Security Service office Dec 7 - Jan 2	6,281.40
		18,498.50

Jaar 2017

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
1/29/2017	sec serv jan 2017	6,175.85
2/28/2017	security services febr 2017	7,653.80
2/28/2017	security serv febr voor Car, voor 2 days	422.30
3/31/2017	security service Maart 2017	7,389.90
4/30/2017	security serv April 2017	9,888.40
5/31/2017	security serv mei 2017	9,712.45
6/30/2017	security serv June 2017	4,275.60
		45,518.30

Door FMSA zijn geen betalingen gedaan aan Whooz Next Security. Door mevrouw Francie Solognier-Croes is verklaard dat zover zij zich kan herinneren er geen contract was gesloten met Whooz Next in 2016. Op de facturen van 2016 en 2017 is te herleiden dat een uurtarief van Afl. 21 in rekening wordt gebracht aan RDA met uitzondering van factuurnummer 80 van 4 januari 2017, waar het uurtarief Afl. 17 in rekening wordt gebracht. In een offerte van 10 november 2017 wordt hetzelfde uurtarief van Afl. 21 aangeboden. Mevrouw V. Croes kon niet verklaren wat de reden was dat de diensten van Whooz Next Security plotseling zijn opgezegd per 30 juni 2017.

5.2 Ricalfkra VBA

Door FSC is de onlinedatabase van de KvK geraadpleegd. De navolgende gegevens komen hierin voor:

Naam: RICALFKRA VBA
Handelsnaam: RICALFKRA
Status: Actief
Datum-ingangs-status: 23-06-2014
Adres: Santa Cruz 340-A, Santa Cruz



Statutaire zetel: Aruba
Datum oprichting: 09-06-2014
KvK-nummer: H44504.0

Samengevat is de doelstelling het verhuren en leasen van personenauto's en lichte bedrijfsauto's. Door FSC wordt hierbij opgemerkt dat in de doelstelling het leveren van bewakingsdiensten niet is vermeld. Als directeur van de vennootschap staat met volledig bevoegdheid ingeschreven SIOCAEDAR Holding VBA. Als directeur van SIOCAEDAR Holding VBA staat als directeur met beperkte bevoegdheid ingeschreven mevrouw Siobhan Brigitte Kramers.

In de administratie zijn geen betalingen aan Ricalfkra geconstateerd. Volgens de verklaring van mevrouw Francie Solognier-Croes is een aanbesteding gehouden op 10 mei 2017, waarbij drie bedrijven hebben deelgenomen. De aanbesteding is gewonnen door Ricalfkra waarbij bewakers geleverd zouden worden tegen Afl. 21,- per uur inclusief BBO en BAZV. Hierna is het contract van Ricalfkra VBA met goedvinden van de directeur Alvin Koolman gecedeerd aan de gelieerde eenmanszaak All Blizz Dynamic Security Equipment. Zowel Ricalfkra als All Blizz hebben hetzelfde vestigingsadres en contactpersoon.

5.3 All Blizz Dynamic Security Equipment

Op basis van het register van de KvK is geconstateerd dat dit bedrijf als eenmanszaak ingeschreven staat per 23 juni 2016. Als eigenaar staat ingeschreven de heer Fook Tai Chong. Als vestigingsadres is Socotorolaan 18, Oranjestad aangegeven.

De doelstelling van het bedrijf is: De kleinhandel in beveiliging- en alarmsystemen, waaronder begrepen het installeren, repareren, onderhouden en verhandelen in de benodigdheden voor deze. Door FSC wordt hierbij opgemerkt dat All Blizz Dynamic Security Equipment, bewakingsdiensten heeft geleverd die niet in overeenstemming zijn met haar doelstelling.

Op 9 oktober 2020 is de onlinedatabase van de KvK geraadpleegd. Volgens de database is de eenmanszaak op 4 januari 2018 opgeheven.

Tevens is door FSC geconstateerd dat in de onlinedatabase van de KvK het bedrijf All Blizz Dynamic Security Group VBA met oprichtingsdatum 20 oktober 2017 geregistreerd staat. Als directeur met volledig bevoegdheid staat vermeld de heer Fook Tai Chong per diezelfde datum. Verder wordt aangegeven dat het bedrijf per 27 november 2017 actief is.

5.3.1 Uitbetalingen door RDA

Volgens de financiële administratie zijn bewakingsdiensten door dit bedrijf aan RDA geleverd. Door RDA is voor de periode juni 2017 tot en met december 2017 totaal Afl. 405.680,10 aan All Blizz Dynamic Security als volgt betaald:



Datum	Omschrijving werkzaamheden	Subtotaal Afl.	BBO/BAZV	Totaal Afl.
6/30/2017	security services for JUNE 2017	5,649.00	197.72	5,846.72
8/01/2017	Security Services JULI 2017 BB/Bungalow 71	19,740.00	690.90	20,430.90
8/31/2017	security services AUG 2017	25,956.00	908.46	26,864.46
8/31/2017	sec alg project AUG 2017	7,812.00	273.42	8,085.42
8/31/2017	sec algea project july 27-31 2017	1,113.00	38.96	1,151.96
9/30/2017	security services SEPT 2017	28,476.00	996.66	29,472.66
9/30/2017	security services SEPT 2017	13,860.00	485.10	14,345.10
10/31/2017	security services during Opening BB event	2,772.00	97.02	2,869.02
11/29/2017	Diff SECURITY SERVICES SEPT 2017	5,292.00	185.22	5,477.22
11/29/2017	SECURITY SERV OKT 2017 RDA	35,112.00	1,228.92	36,340.92
11/29/2017	SECURITY OKT 2017 Algea Project	25,704.00	899.64	26,603.64
11/30/2017	SEC SERV MND NOV 2017 ALgae Project	24,696.00	864.36	25,560.36
11/30/2017	SEC>SERV. MND NOV 2017 Main Office en Training Center	40,656.00	1,422.96	42,078.96
12/11/2017	SECURITY SERV MND DEC 2017 Alg. Project	23,940.00	837.90	24,777.90
12/29/2017	SECURITY SERV MND DEC 2017 BB & Bungalow 71	40,404.00	1,414.14	41,818.14
12/31/2017	SETTLEMENT FEE 2017	93,956.72	0.00	93,956.72
Totaal Afl.		395,138.72	10,541.38	405,680.10

Volgens contract is geoffreerd tegen Afl. 21,- per uur inclusief BBO/BAZV. Op alle facturen van All Blizz is zowel BBO als BAZV van totaal 3,5% in rekening gebracht en door RDA betaald. Door RDA is Afl. 10.541,38 te veel aan All Blizz betaald. Op de vraag wat de "legal settlement" inhoudt is door de heer Franklin Hoevertsz Jr., legal advisor bij RDA, op 9 juni 2019 verklaard dat een contract was gesloten met All Blizz om bewaking te verschaffen aan het RDA-hoofdkantoor, de FMSA facilities en de Algae Demo Laboratory in Seroe Colorado ("Cologne"). Na een paar maanden waren er veel klachten over de bewakers, zoals het te laat op werk komen en het vermoedelijk onder invloed verkeren van alcohol en of drugs. Het contract werd niet nageleefd.

Op 4 december 2017 heeft RDA een "notice of termination of the agreement" per 29 december 2017 gestuurd naar de directie van All Blizz. Naar aanleiding hiervan hebben verschillende gesprekken plaatsgevonden en door All Blizz is een compensatie van zes (6) maanden voor geleden schade verzocht.

Aan All Blizz zijn door RDA daaropvolgend drie (3) opties gegeven:

1. Een bedrag ineens van Afl. 95.000, - (neerkomende op een gemiddeld bedrag van anderhalve (1,5) maand)
2. Verlenging van het contract met drie (3) maanden dus eindigende 31 maart 2018
3. De uitspraak over het dispuut door een rechter te laten bepalen.



De heer Hoevertsz verklaarde verder dat na het inwinnen van advies bij een advocaat en aan de hand van gemaakte berekeningen, het RDA voordeliger uitkwam om het contract terstond af te breken en een bedrag van Afl. 95.000, - ineens te betalen zijnde 1,5 maand van de gemiddelde security kosten per maand.

All Blizz ging akkoord met het voorstel van een betaling van Afl. 95.000, - ineens. Een "settlement agreement" werd opgemaakt. Zelf wenste RDA niet naar de rechter te gaan daar dit maanden zal duren terwijl RDA verplicht was om de diensten van All Blizz te blijven gebruiken tot einde contract en de maandelijkse betalingen veel meer geld zouden kosten dan een afbetaling in een keer. Door de heer F. Hoevertsz Jr. is verklaard dat alhoewel RDA en All Blizz Dynamic Security Equipment in de settlement agreement naar elkaar toe hebben verklaard dat de inhoud "*shall be held in the strictest confidence*" hij het een en ander in het belang van het onderzoek heeft verklaard.

Volgens de verklaring van de heer Hoevertsz en mevrouw Francie Solognier-Croes was einde contract met All Blizz, tegen kerstmis en kon op korte termijn geen aanbesteding meer gehouden worden. Besloten is door de heer Koolman om het bedrijf met de beste prijsaanbieding na Ricalfkra/All Blizz zijnde We'll Do It te benaderen, waarna een contract is aangegaan met dit bedrijf voor onder andere het aanleveren van bewakers.

5.3.2 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA zijn geen betalingen aan All Blizz verricht.

5.4 We'll Do It

Door RDA en FMSA gezamenlijk is over de periode 2017 tot en met september 2020 een totaalbedrag van Afl. 2.795.779,92 uitbetaald.

Door FSC is de onlinedatabase van de Kamer van Koophandel en Nijverheid van Aruba geraadpleegd.

Per 2 maart 2018 staat het navolgende bedrijf, handelende onder de naam We'll Do It Technical Solutions ingeschreven:

Naam:	JYCG Enterprises VBA
Handelsnaam:	We'll Do It Technical Solutions
Status:	Actief
Datum-ingangs-status:	07-03-2018
Adres:	L.G. Smith Blvd 94, Suite 304, Oranjestad West
Statutaire zetel:	Aruba
Datum oprichting:	02-03-2018
KvK-nummer:	H49119.0



Haar doelstelling is:

1. Het uitoefenen van een beveiligings- en bewakingsbedrijf, het leveren van bewakers (security guards), zowel op post als in een surveillance schema, het leveren van portiersdiensten, het beveiligen en bewaken door honden, het leveren van begeleiding voor zwaar transport over de wegen, het leveren van diensten op het gebied van geld en waardevol zaken transport;
2. Het voor eigen rekening, in opdracht, of in samenwerking met andere bedrijven, exploiteren van een elektronische alarmcentrale;
3. De kleinhandel in beveiligingsapparatuur en -camera's, surveillance- en beveiligingssystemen, bewakingsmateriaal en onderdelen, alarmen (security alarms), speciale hang- en sluitwerkartikelen, elektronica op het gebied van beveiliging en andere daarmee in verband staande artikelen en producten alsmede de onderhoud en reparatie van deze genoemde producten;
4. Het geven van adviezen, het organiseren van cursussen en andere activiteiten op het gebied van beveiliging en bewaking.

Als directeur van de vennootschap staat ingeschreven per 2 maart 2018, de heer Jose Yesid Calle Garcia met als functie directeur met volledig bevoegdheid. Conform de "Complete Business Listing" van KvK is de heer Calle Garcia de enige contactpersoon.

Gelet dat het bedrijf pas op 2 februari 2018 is opgericht terwijl facturen over de periode van februari 2017 tot en met februari 2018 betaald zijn door RDA, zijn door FSC de facturen nader geanalyseerd.

Alle facturen hebben de naam We'll Do It Technical Solutions. Op de facturen wordt verwezen naar het KvK nummer 41561.0.

Bij controle op 9 oktober 2020 in de database van de Kamer van Koophandel N.V. is gebleken dat het registratienummer aan het navolgende bedrijf toebehoorde:

Naam: De Vriend Technical Solutions VBA (I.L). (In liquidatie opmerking FSC).
Handelsnaam: De Vriend Technical Solutions
Status: Liq. Voltooid en doorgehaald.
Datum-ingangs-status: 03-11-2018
Adres: Jaburubari 32-Q, Paradera
Statutaire zetel: Aruba
Datum oprichting: 11-01-2012
KvK-nummer: H41561.0

Als directeur met volledig bevoegdheid staat ingeschreven de heer Jose Yesid Calle Garcia en als bewaarder en vereffenaar mevrouw Amarilles Samara Romayra Calle Garcia-Maduro.

De naam We'll Do It Technical Solutions komt hier niet voor. Het bedrijf is op 3 november 2018 geliquideerd.



Alle betalingen hebben op eenzelfde bankrekeningnummer bij Caribbean Mercantile Bank N.V., ten name van We'll Do It Technical Solutions plaatsgevonden.

Conform het historisch overzicht van het bedrijf vond op 21 maart 2018 een wijziging in de handelsnaam van JYCG Enterprises naar We'll Do It Technical Solutionsplaats.

5.4.1 Uitbetalingen door RDA

Gedurende de periode februari 2017 t/m 31 december 2019 is door RDA totaal Afl. 2.391.002,96 aan We'll Do It Solutions uitbetaald.

Jaar	2017	2019	2019	Totaal Afl.
Bedragen Afl.	134.908,63	957.574,40	835.589,93	1.928.072,96

Naast het leveren van bewakingsdiensten voor het RDA-gebouw, Algea Project, Bungalow 65 en 71 is tevens onderhoud gedaan aan airco's, "patrol deployment", installatie en maandelijkse onderhoud van camera's bij Bungalow 65, Bungalow 71 en RDA-gebouw. Het onderhouden van airco's valt niet onder de doelstelling van We'll Do It Technical Solutions. Voorts worden ook verschillende IT gerelateerde diensten geleverd. Ook het leveren van IT-diensten vallen niet onder de doelstelling van het bedrijf.

De geleverde bewakingsdiensten zijn conform omschrijving van de facturen voor:

- Camera Room Guards
- Guards Services Main Office
- Guards Services Seroe Colorado Area
- Guards Algae Plant
- Patrol

Conform offerte is het aangeboden uurtarief Afl. 27,25 voor bewaking en een vast maandelijks tarief voor autopatrouille. De security guards in de control room zijn tegen Afl. 28,50 per uur.

In juli 2017 zijn 4 camerasystemen ten bedrage van Afl. 90.632,78 geleverd voor:

- RDA Main Office outside perimeter
- RDA Main Office Roof
- Seroe Colorado area

Eén offerte gedagtekend 4 juli 2017 is in de financiële administratie aangetroffen. De offerte en de daarbij toebehorende PO is goedgekeurd en ondertekend door de heer Koolman maar niet geparafeerd.

Voor het algae project is in maart 2018 ten bedrage van Afl. 3.312,- een "digital videorecorder with 4TB HDD for data storage" geïnstalleerd.

Tevens is in de administratie in 2018 een niet ondertekende offerte voor een "stand alone thermal/laser camera solution for border protection" ten bedrage van Afl. 42.700,- aangetroffen. De levering en betaling door RDA vond in delen plaats.



Buiten kantooruren zoals Carnavalsoptochten in San Nicolas en Halloween celebrations worden tevens bewakers ingehuurd om het RDA-gebouw te bewaken. Verder is geconstateerd dat ingaande juni 2019 tot en met 12 september 2019 een generator verhuurd werd aan RDA voor het Algea Project.

DEFINITIEVE VERSIE,

5.4.2 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA is gedurende 2018 tot en met september 2020 een totaalbedrag van Afl. 143.901,60 aan We'll Do It Solutions uitbetaald.

Jaar	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	15.833,22	128.068,38	143.901,60

Geleverde diensten waren voor:

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
5/31/2018	Network Point @ Distribution Punchclock Purpose	241.68
7/18/2018	Services Requested by Savaneta Station	3,998.32
11/21/2018	Safety & Security Services @ Caya Grandi Station	11,593.22
1/31/2019	Construction and Svcs @ Blvd Station	7,038.40
1/31/2019	Labor Svcs , Material Equipment @ caya grandi Station	54,941.58
2/28/2019	access badge design,print & delivery for citgo main street	927.50
10/24/2019	Security Serv OKT 2019	21,490.44
10/24/2019	Security Services SEPT 2019 @ Distribution	20,797.20
11/30/2019	SEC SERVICES NOV 2019 Distribution	20,797.20
12/18/2019	installations of 3 marine grade digital locks at the warehouse area req by michael and lucky	2,076.06
Totaal		143.901,60

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat bewakers door FMSA ingehuurd werden om de omgeving van "distribution" Lagoweg 5 te bewaken.

5.5 Samenvattende bevindingen

- Met geen van de security bedrijven is door RDA cq de heer Koolman een contract afgesloten voor de te leveren diensten.
- Er zijn bewakingsdiensten geleverd door sommige van de genoemde bedrijven die niet onder hun doelstelling vallen.



6 Bevindingen: IT-leveranciers

6.1 IT-leveranciers

Conform verklaring van mevrouw V. Croes hebben vanaf oprichting van RDA drie (3) IT-bedrijven hun diensten geleverd zijnde:

1. The I.T. Pro
2. We'll Do It Technical Solutions
3. Paradise Cloud

6.1.1 The I.T. Pro

In de database van de KvK staat het volgende geregistreerd:

Naam: THE I.T. PRO N.V.

Handelsnaam: THE I.T. PRO

Status: Actief

Datum-ingangs-status: 05-09-2005

Adres: Brasil 88, San Nicolas, Noord

Statutaire zetel: Aruba

Datum oprichting: 02-09-2005

KvK-nummer: H33853.0

Als enig directeur met volledig bevoegdheid staat ingeschreven de heer Arnold Emilio Le Grand.

Het bedrijf heeft als doelstelling:

1. De handel waaronder begrepen de invoer-, uitvoer-, klein-, groot-, agenturen- en commissiehandel in computers, computersystemen en softwareprogramma's andere programmatuur, randapparatuur, andere elektronische of mechanische informatie-verwerkende apparaturen, periferie-eenheden en benodigdheden voor een en ander, accessoires, onderdelen en instrumenten, daaronder mede begrepen het huren en verhuren, leasen en verlenen van service, onderhoud en het doen van reparaties.
2. Het op de markt brengen van- de handel in-, het verhuren en huren van en het verlenen van service met betrekking tot audiovisuele en leerprogramma's, en het bemiddelen bij de koop en aanschaf daarvan, het aanpassen, invoeren, installeren en uitvoeren van eigen en door andere ondernemingen ontwikkelde audiovisuele en gedrukte leerprogramma's.
3. Het ontwerpen, ontwikkelen, vervaardigen, samenstellen en leveren van computerprogramma's, computer-producten, automatiseringssystemen en programmatuur, elektronische of mechanische producten en ander informatie-verwerkende apparatuur, waaronder begrepen accessoires, onderdelen en instrumenten.



4. Het oprichten en exploiteren van instituten en andere instellingen voor het geven en verzorgen van adviezen, onderricht, cursussen en opleiding in automatiseringsprocessen software-gebruik, data-informatica, computergebruik, in de techniek van de elektronica ten behoeve van onder andere het kantoor-, bank- en bedrijfsleven en de industrie, daaronder begrepen de hotel-industrie, ziekenhuizen en ander medische centra, de overheid, het onderwijswezen en alle ander takken van het bedrijfsleven.
5. Het organiseren, geven en doen geven van allerhande voorstellingen met een educatief karakter.
6. Het stellen van borgtocht en andere garanties en het in eigendom overdragen al dan niet in fiduciaire eigendom of in trust of verhypothekeren, verpanden of anderszins bezwaren van vermogensbestanddelen, een en ander tot zekerheid voor de voldoening van de schulden der vennootschap en van de schulden van derden, al dan niet tegen contraprestatie;
7. Het beleggen van haar vermogen in effecten, zoals aandelen en andere bewijzen van deelgerechtigdheid, obligaties en andere rentedragende schuldvorderingen, onder welke naam en in welke vorm ook;
8. Het ten behoeve van directie-, stafleden, werknemers en/of gewezen werknemers der vennootschap of van met haar gelieerde ondernemingen en/of hun nagelaten betrekkingen afsluiten van: stamrecht-, lijfrenteovereenkomsten en overeenkomsten van pensioenverzekering met een verzekeraar die in het bezit is van een vergunning als bedoeld in artikel 5, eerste lid, van de landsverordening toezicht verzekeringsbedrijf;
9. Het opbouwen en verzekeren van pensioenvoorzieningen ten behoeve van -, alsmede het doen van uitkeringen aan directeuren-aandeelhouders der vennootschap of van met haar gelieerde ondernemingen, alsmede hun nagelaten betrekkingen;
10. Het deelnemen in-, steun verlenen aan- of zich op enigerlei wijze interesseren bij-, dan wel het bestuur voeren over- of de vertegenwoordiging waarnemen van andere ondernemingen, vennootschappen en rechtspersonen, ongeacht de doelomschrijving;
11. Het verrichten van alle werkzaamheden en alle handelingen, welke met het vorenstaande in de ruimste zin in verband staan, daaruit voortvloeien of daaraan bevorderlijk kunnen zijn.

In de financiële administratie van RDA is een *“Maintenance and Support Contract for workstation, printers and peripherals”* aangetroffen. Dit contract gedagtekend 24 maart 2017, is gesloten tussen The I.T. Pro Technical Solutions vertegenwoordigd door haar directeur de heer Arnold Le Grand en RDA door haar directeur de heer Koolman. De geldigheidsduur is vanaf 1 april 2017 tot en met 31 maart 2019. De overeengekomen maandelijkse retainer fee is Afl. 17.500,- exclusief BBO en BAZV en 5% administratiekosten voor de uit te voeren werkzaamheden. Een onderbouwing van de afgesproken maandelijkse retainer fee in aantal uren en uurtarief is niet verwerkt in het contract noch aangetroffen in de financiële administratie. De factuurnummers waren allemaal aansluitend genummerd, waaruit het lijkt dat RDA de enige opdrachtgever is.



6.1.2 Uitbetalingen door RDA

Gedurende 2016 tot en met 2019 is door RDA totaal Afl. 505.690,45 aan The I.T. Pro uitbetaald.

Jaar	2016	2017	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	21,090.07	232,552.71	207,987.69	44,059.98	505,690.45

De maandelijkse facturen worden beschreven als "Monthly Maintenance and Service Fee" zonder een omschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden, noch het aantal bestede uren en de daarbij behorende uurtarief. Daarnaast wordt maandelijks 5% aan "Office & Admin Expenses" in rekening gebracht. Volgens verklaring van mevrouw V. Croes en de heer Koolman hield de heer Le Grand gedurende de contractperiode kantoor bij RDA. Een aangetroffen e-mail in de financiële administratie wordt gerefereerd naar het kantoor van Arnold door We'll Do It Technical Solutions alwaar reparatiewerkzaamheden hebben plaatsgevonden. Alle facturen zijn door de heer Koolman goedgekeurd ter uitbetaling.

Verdere analyse van de facturen toont aan dat in 2016 drie (3) facturen zijn uitbetaald aan The I.T. Pro Technical Solutions voor een totaalbedrag van Afl. 21.090,70. Conform factuurnummer 320 gedagtekend 30 november 2016 zijn 90 uren belast tegen een uurtarief van Afl. 195,- voor een totaalbedrag van Afl. 17.550,- over een periode van vier (4) maanden (1 augustus 2016 tot en met november 2016) voor het uitvoeren van diverse werkzaamheden.

Serviced	Quantity	Description	Rate	Amount
30/11/2016	90	From August 1 thru November 30th various IT related tasks for RDA including meetings with Setar and RDA management to create scope for RDA voice and data network. Design and planning of physical network in x-DOOV building and WAN interconnecting the various locations. Installation and configuration of several workstations at B71 and Aviation, implementation of Office 365 and Exchange online, and misc. meetings of CCTV security and construction progress on it related items in Main Building.	195.00	17,550.00
			2.00%	351.00
			1.50%	263.25
				AWG 18,164.25



Dit is de enige factuur waar de uitgevoerde werkzaamheden beschreven zijn en de kantoor en administratiekosten hier niet in rekening zijn gebracht.

Ingaande augustus 2018 is de maandelijkse retainer fee verlaagd naar Afl. 12.480, - per maand exclusief belastingen. Op de factuurnr. 359 gedagtekend 22 augustus 2018 is vermeld *“Monthly maintenance and Service Fee for August 2018 as per Service Agreement, reduced as per E-mail request.”* De onderliggende email waarnaar verwezen wordt is niet in de financiële administratie aangetroffen. Door FSC is de onderliggende e-mail verzocht aan mevrouw V. Croes doch kon zij dit niet overleggen daar volgens haar zij dit nooit heeft ontvangen.

Door The I.T. Pro Technical Solutions werden tevens voorgeschoten kosten van onder andere aankoop van verschillende Apple iPads doorbelast aan RDA. Alle doorbelaste kosten waren voorzien van een daarbij behorende factuur. De iPad waren gekocht voor de heer Koolman, mevrouw V. Croes, Mevrouw V. Maduro en de heer F. Hoevertsz. Een iPad is omschreven als “gekocht voor RDA”.

Factuur dd.	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
8/31/2017	337	aank van en ipad AK	4,205.41
1/5/2017	354	3 ipad pro 9.7 Vero/Gina/Franky	6,116.00
3/1/2017	355	1 IPAD pro 9.7 (gekocht voor RDA)	1,621.00

Op de vraag om een toelichting te geven over de consultant The IT Pro verklaarde de heer Koolman hierover:

“Part of the “Cocolishi” GoA project and later assigned to the refurbishment of the ex-DOOV Building and now RdA Building. Give a two-year contract and in July 2018 reduced the hours of service and in March 2019 terminated.”

Op de vraag wie verantwoordelijk was voor het beheer van de computers bij RDA? (Installatie updates/ software, etc.) verklaarde mevrouw V. Croes op 28 september 2020 als volgt:

“In het begin was de heer Arnold Le Grand van The It Pro belast met het gehele beheer van het IT gebeuren binnen RDA en FMSA. Tegenwoordig is dit uitbesteed aan de heer Ricky Refunjol van ProActive It Solution. Zowel Le Grand als Refunjol rapporteert aan Francie Croes als Office Manager. Tussen Le Grand en Refunjol heeft ITP Caribbean een assessment gedaan over de veiligheid van ons systeem. Hierna is MAC4U aangetrokken om IT Support te geven. Vlak hierna is ProActive binnengehaald door directie en nam het gehele beheer van de IT-omgeving over zoals Le Grand dit eerder had. Voor zover ik weet was mijn collega Franklin Hoevertsz Jr. alleen belast met het assisteren van ITP Caribbean met hun assessment.”

Aan de heer Franklin Hoevertsz Jr. is door FSC op 28 september 2020, de navolgende vraag gesteld: Wie is en was verantwoordelijk voor het beheer van de computers bij RDA? (Installatie updates/ software, etc.)



Antwoord dhr. Franklin Hoevertsz:

“Bij aanvang van mijn dienstbetrekking was de heer Arnold Le Grand via zijn bedrijf belast met alle IT-aangelegenheden bij RDA en FMSA. Hij gaf onder andere technical support. Na einde van zijn contract eind maart 2019 heb ik op verzoek van de voormalige directeur Koolman enkele taken overgenomen zoals de rechten van de PDF Software Adobe en 365 Office Software. Le Grand heeft voorgedaan op welke wijze ik het password moest veranderen en vervolgens heb ik dit alleen gedaan en het password wederom veranderd.

-/-

Daar de overdracht van Le Grand aan mij niet compleet was is samen met Alvin besloten om ITP Caribbean aan te trekken om de IT-infrastructuur in kaart te brengen en eventuele “weaknessess” te onderkennen. Zij hebben een rapport uitgebracht en processen uitgewerkt die RDA moest volgen. Dit is aan zowel de RVC als de externe financial auditors van Reliant gepresenteerd. Nadat Renny Arends benoemd werd als directeur heeft hij samen met RvC besloten om het contract met ITP Caribbean te beëindigen. Hierna heb ik een vergadering bijgewoond met de vertegenwoordigers van MAC4U, waarna zij tevens een rapportage hebben uitgebracht. Zij hebben tevens IT Support gegeven. Op een gegeven moment werd Proactive It Solutions binnengehaald en gaf Rennie aan dat voortaan Francie Croes de contactpersoon zal zijn belast met IT-aangelegenheden en de zogenaamde Global (admin) rechten van de 365 omgeving moesten worden overgedragen aan Ricky Refunjol van Proactive IT Solutions. De juiste datum weet ik nu niet uit mijn hoofd in ieder geval in de 2^{de} halfjaar na het vertrek van de heer Koolman. Op hetzelfde moment van overdracht zijn mijn rechten tevens ingetrokken. Ik weet nu niet precies de juiste periode maar Rennie had een email rondgestuurd met het verzoek om geen contact meer met Le Grand van IT Pro op te nemen.”

Door mevrouw Francie Sologier-Croes is verklaard dat helemaal in het begin van ontstaan van RDA de heer Le Grand van The I.T. Pro Solutions inderdaad aan haar rapporteerde maar hierna deed de heer Le Grand alles rechtstreeks met de heer Koolman. Tevens is de vraag aan mevrouw V. Croes gesteld wat het beleid is van RDA met betrekking tot gebruikersrechten? (Administrator rechten ja/nee). Hierop verklaarde mevrouw V. Croes als volgt: *“Voor zover ik weet was Le Grand de system administrator en alleen hij kon wijzingen op onze computers aanbrengen. Le Grand had daarvoor de administrator rights en volgens mij eind 2019 was dat overgegaan naar Ricky Refunjol van ProActive IT Solution. Het officiële contract is met zijn bedrijf per januari 2020 aangegaan. Wie de administration rights aan Ricky heeft gegeven weet ik niet.”*

Door de heer F. Hoevertsz Jr. is op 28 september 2020 op de vraag: *“Wat kunt u vertellen over de computers en laptop van de heer Koolman en mevrouw Francie Solognier-Croes”,* verklaard: *“Ik weet niet wat met hun computers en laptop is gebeurd. Op een gegeven moment bij ontvangst van een factuur van IT Pro vorig jaar zag ik dat de computer van Francie Solognier-Croes wederom geïnstalleerd is door Le Grand. Ik heb vervolgens aan Francie gevraagd wat met haar computer is gebeurd waarop zij mij beantwoordt heeft dat haar computer leeg was na ontvangst van Forensic⁴.”*

⁴ Deze handelingen zijn beschreven aan de hieraan gerelateerde rapportage.



De uitbetalingen door RDA zijn als volgt omschreven:

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
10/28/2016	Microsoft Office Monthly Subscription & Mac Smartdraw	1,229.45
11/15/2016	Monthly software subscription Nov 2016	1,696.37
11/30/2016	IT Consultancy for the period of Aug thru Nov	18,164.25
3/6/2017	IT support febr 2017	16,146.00
3/6/2017	IT SUPPORT DEC 2016 EN JAN 2017	19,173.38
3/23/2017	IT Support March 2017	14,127.75
5/16/2017	IT Fee April 2017	19,018.13
5/31/2017	Service fee mei 2017	19,018.13
6/30/2017	Cons FEE JUNE 2017	19,018.13
7/18/2017	CONS FEE JULY 2017	19,018.13
8/31/2017	Cond FEE AUG 2017	19,018.13
8/31/2017	aank van en ipad AK	4,205.41
9/25/2017	Service FEE SEPT 2017	19,018.13
10/31/2017	CONS FEE OKT 2017	19,018.13
11/20/2017	CONS IT NOV 2017	19,018.13
12/19/2017	CONS FEE DEC 2017	19,018.13
12/31/2017	3 ipad pro 9.7 Vero/Gina/Franky	6,116.00
12/31/2017	1 IPAD pro 9.7 (gekocht voor RDA)	1,621.00
1/22/2018	CONS FEE JAN 2018	19,018.13
2/27/2018	CONS FEE FEB 2018	19,018.13
3/31/2018	CONS FEE MRT 2018	19,018.13
4/26/2018	CONS FEE APRIL 2018	19,018.13
5/28/2018	CONS FEE MEI 2018	19,018.13
6/25/2018	CON FEE JUNE 2018	19,018.13
7/31/2018	CONS FEE JULI 2018	19,477.51
8/22/2018	CONS FEE AUG 2018	13,890.24
9/30/2018	CONS FEE SEPT 2018	13,890.24
9/30/2018	bitfinder licentie and implementation	4,950.20
10/31/2018	CONS FEE Okt 2018	13,890.24
11/27/2018	FEE Nov 2018	13,890.24
12/27/2018	CONS FEE DEC 2018	13,890.24
1/31/2019	CONS FEE JAN 2019	13,890.24
2/21/2019	CONS FEE FEBR 2019	13,890.24
4/1/2019	monthly maintenance and service fee March 2019	13,890.24
6/5/2019	Reinstall Imac Francie Croes April 2019 -3 Hours	556.51
6/12/2019	It Support for 2 hours. Rennie Macbook	371.00
10/24/2019	Verskillende install. van F.Croes,V.Croes J.Winterdaal	1,461.75
Totaal		505,690.45



Na afloop van het contract per 31 maart 2019 heeft de heer Le Grand nog enkele diensten verleend en gefactureerd zonder P.O. in juni en oktober 2019.

Mevrouw V. Croes verklaarde hierover als volgt:

“Officieel is het contract van Le Grand volgens mij eind maart afgelopen. Bij dringende zaken deed hij nog werkzaamheden voor RDA en FMSA. Wij werkten toen met Purchase Order (P.O.)”.

Door de heer F. Hoevertsz Jr. is als volgt verklaard:

“Ik heb geen ervaring om IT Support te geven dus bleven we Le Grand om hulp vragen op het moment dat we dit nodig hadden zowel bij RDA als FMSA. Het was gebruikelijk dat eenieder Le Grand kon bellen wanneer ze vastzitten met enig IT-probleem. Bijvoorbeeld het antivirus installeerde hij per computer.”

6.1.3 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA is alleen in 2019 een factuur van The I.T. Pro betaald voor de navolgende werkzaamheden:

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
10/10/2019	MS. SQL as per PR. NO 2019 IT Support Application Setup and Implementation Install SQL/Configure and install 2nd floor	4,950.20
		4,950.20

6.2. We”ll Do It

Verwezen wordt naar hoofdstuk 5, paragraaf 5.4.

6.3 ParadiseCloud

ParadiseCloud staat als eenmanszaak ingeschreven in de KvK. De navolgende gegevens staan geregistreerd:

Handelsnaam: PARADISECLOUD

Status: Opgeheven

Datum-ingangs-status: 13-08-2018

Adres: Bucurui 93-A, Noord

Statutaire zetel: Aruba

Datum aanvang: 01-10-2016

KvK-nummer: H47385.0

Als eigenaar staat ingaande 1 oktober 2016 ingeschreven de heer Leslie Martin Larmonie.

Dit bedrijf is per 13 augustus 2018 opgeheven.



Volgens de KvK is Op 5 januari 2018 WAWAK VBA opgericht met dezelfde bedrijfsactiviteiten als ParadiseCloud en de heer Leslie Martin Larmonie als directeur met volledige bevoegdheid.

6.3.1 Uitbetalingen door RDA

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
7/24/2017	80% aank RDA Wifi ACCESS voor SN	61,919.64
8/31/2017	Kosten i.v.m. opzetten internet BB	15,134.00
		77,053.64

De offerte, gedagtekend 25 april 2017, is gericht aan de heer Arnold Le Grand voor het aanleveren van hardware aan RDA. Het geoffreerde bedrag is Afl. 73.951,30 (USD 41.545,67). Voornoemde offerte werd per schrijven gedagtekend 19 juli 2017 met als onderwerp "RDA WiFi Access Point Installation", door de heer Philp De Souza, omschreven op de brief als RDA Project Manager, geaccepteerd.

De heer De Souza is een consultant van RDA en directeur van Quest Consulting Services (QCS) VBA. Een "Change Order Request Form" gedagtekend 14 juli 2017 verzocht door de heer Arnold Le Grand, ten bedrage van Afl. 73.951,30 met als onderwerp "RDA WiFi Access Points Installation, wordt goedgekeurd door de heren Koolman de Souza.

Op factuurnr. 1001 dd. 24 juli 2017, is de goedkeuring ter uitbetaling 80% van de factuurbedrag zijnde Afl. 61.919,64 geaccordeerd door de consultant van Quest Consulting Services (QCS) VBA, de heer P.O. De Souza. Het resterende bedrag van Afl. 15.134, - zoals vermeld op factuurnr. 1001 dd. 24 juli 2017 is niet van een handtekening ter goedkeuring van de uitbetaling van de heren De Souza en Koolman voorzien. Bedoeld bedrag is betaald op 31 augustus 2017.

6.3.2 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA zijn geen betalingen geweest aan Paradise Cloud.

6.4 Samenvattende bevindingen

- RDA en FMSA hadden een doorlopend contract met het bedrijf The IT Pro voor het leveren van IT-diensten tegen een vaste maandelijkse fee.
- Een onderbouwing van de afgesproken maandelijkse retainer fee in aantal uren en uurtarief is niet verwerkt in het contract noch aangetroffen in de financiële administratie.
- Door de heer Koolman en mevrouw V. Croes kon de vaste maandelijkse fee niet onderbouwd worden.
- The IT Pro hield haar kantoor bij RDA maar bracht "office & admin Expenses" in rekening.
- Facturen werden goedgekeurd door de heer Koolman ter uitbetaling (met uitzondering van een factuur) zonder omschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden en bestede uren. Op welke wijze de factuur getoetst werd kon door mevrouw V. Croes niet verklaard worden.



- Naast The IT Pro werden twee andere IT-bedrijven ingehuurd voor het uitvoeren van IT-werkzaamheden.
- De heer De Souza van Quest Consulting Services (QCS) VBA was belast als Project Manager RDA met IT-aangelegenheden.
- Na het vertrek van de heer Le Grand per 1 april 2019 zijn de ADMIN-rechten overgedragen aan de heer Frank Hoevertsz Jr, de Legal Advisor van RDA.

DEFINITIEVE VERSIE,
STRIKT VERTROUWELIJK,

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



7. Bevindingen: Advertentie en Marketingkosten

De navolgende bedrijven waarvan de uitgave Afl. 10.000,- of meer zijn, staan onder de grootboekrekening "4601 Advertisement and promotional expenses" geboekt.

7.1 Tera Group

Tera Group staat volgens de onlinedatabase van de KvK als volgt ingeschreven.

Naam: Tera Group advertising & marketing N.V.

Handelsnaam: Tera Group advertising & marketing

Status: actief

Datum-ingangs-status: 18-04-2002

Adres: Zoutmanstraat 33, Oranjestad Oost

Statutaire zetel: Aruba

Datum oprichting: 15-04-2002

KvK-nummer: H28851.0

Als doelstelling staat geregistreerd:

1. Het voorbereiden en produceren van reclamespots en ander reclamemateriaal voor radio, televisie, kranten en tijdschriften;
2. Het doen van marketingonderzoek alsmede het opstellen en uitvoeren van marketingplannen;
3. Het ontwerpen, opstellen en (doen) uitvoeren van advertenties en andere reclameboodschappen.

Als directeur met volledig bevoegdheid per 1 december 2016 staat Tera Holding N.V. aangegeven.

Als directeuren van Tera Holding N.V. staan aangegeven de heer Patrick Ronald Paskel volledig bevoegd per 15 december 2010 en mevrouw Xiomara Miloushka Paskel-De Cuba ingaande 1 januari 2016.

7.1.1 Uitbetalingen door RDA

Van 2016 tot en met 2018 is een totaalbedrag van Afl. 399.792,50 door RDA aan Tera Group betaald:

Jaar	2016	2017	2018	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	160,492.22	222,533.28	16,767.00	399,792.50

Door zowel de heer Koolman als mevrouw V. Croes is verklaard dat geen schriftelijk contract is aangegaan met Tera Group. Door FSC is in de financiële administratie aangetroffen een email gedagtekend 2 oktober 2016, verstuurd door de heer Patrick Paskel van Tera Group naar mevrouw Francie Solognier-Croes, ter attentie van de heer Koolman, waarbij een niet ondertekende offerte gedagtekend 2 oktober 2016, door Tera Group en Public Affairs Media Monitoring Services aan RDA worden aangeboden. Door Tera Group wordt hun diensten aangeboden met een maandelijks vast tarief van Afl. 8.000,- exclusief belastingen.



Door mevrouw Francie Solognier-Croes is verklaard dat zij de offerte van Tera Group aan de heer Koolman had overhandigd. Verder weet ze niet of door de heer Koolman de offertes zijn goedgekeurd. De ondertekende offertes heeft zij in ieder geval niet terugontvangen van de heer Koolman om te filen. Zij weet dat alle aangeboden facturen betaald zijn, daar zij de facturen in de online banking systeem heeft ingevoerd voor verificatie en vervolgens geautoriseerd wordt door de heer Koolman voor uitbetaling door de CMB. In verband met het aangeboden contract van Public Affairs wordt verwezen naar paragraaf 7.2.

Volgens de financiële administratie zijn de facturen van augustus 2016 tot en met januari 2018 aan Tera Group betaald:

Datum	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
8/31/2016	17246	Logo Design for Refineria di Aruba	3,075.00
10/2/2016	17324	Welcome RdA & FMSA full page adds in all Newspapers & Online	37,592.49
10/14/2016	17356	Marketing and PR Exp. Reopening of the Aruba Refinery	37,969.95
10/24/2016	17380	Promotion on several Radio Flyers and invitation to opening of refinery	10,462.25
10/24/2016	17381	Production Fee for Videos	23,211.30
10/24/2016	17384	Special Edition - Full page ad of RdA & FMSA	5,076.68
10/27/2016	17407	Rental Portable Rest Room, Coordinating admin and billing for the RDA-FMSA Office Lunch & Red Cross Donation Oct 2016	10,918.78
10/28/2016	17379	PR Fees Oct 2016	8,280.00
11/1/2016	17478	PR Service Nov 2016	8,280.00
11/14/2016	17468	Design ad Green Conference Magazine Nov 2016	388.13
11/30/2016	17518	Adv. Opening Christmas Village	4,552.44
11/30/2016	17519	Press Conference	3,155.20
12/1/2016	17524	CN on invoice 17518 regarding artwork	-750.00
12/27/2016	17582	Pr Fees for the month of Nov 2016	8,280.00
1/9/2017	17636	PR Fees januari 2017	8,280.00
2/1/2017	17738	PR Fees februari 2017	8,280.00
3/31/2017	17745	PR FEES Maart 2017	8,280.00
4/3/2017	17883	PR fees April 2017	8,280.00
5/31/2017	17988	Adv orb Carlyle de Coteau	3,570.75
5/31/2017	17947	PR fees Mei 2017	8,280.00
6/1/2017	18016	PR FEES JUNE 2016	8,280.00
6/21/2017	18169	Adv. 85th web anniversary	4,216.00
7/1/2017	180696	PR FEE JULY 2017	8,280.00
8/1/2017	18097	PR FEES AUG 2017	8,280.00
9/12/2017	18347	50 % down. Opening Algea Project	49,996.09
9/13/2017	18351	50% final opening ceremony ALG Proj	49,996.09
9/30/2017	18386	Advertisement Revista Electoral	543.38
9/30/2017	18352	Printkosten sticker ivm Opening Algea Projecr	8,978.63



9/30/2017	18389	Extra kosten opening Event Algea Project	2,587.50
9/30/2017	18098	PR FEES SEPT 2017	8,280.00
9/30/2017	18366	placement Apertura Oficial in press	1,785.38
10/1/2017	18099	PR FEES OCT 2017	8,280.00
11/30/2017	18100	PR FEES NOV 2017	8,280.00
11/30/2017	18486	Placement of Skyyport in the media	1,499.46
12/9/2017	18101	PR FEES DEC 2017	8,280.00
1/26/2018	18596	Advertentie Betico Dag 2018	8,487.00
1/31/2018	18553	PR FEES JAN 2018	8,280.00
Totaal			399,792.50

Deels van de betalingen zijn voor een maandelijks vaste fee van Afl. 8.280,- inclusief belastingen. Nadere analyse van de facturen wees uit dat de omschrijving van de werkzaamheden elke maand hetzelfde is, waarbij de periode (maand) gewijzigd wordt. Alleen op de facturen nummer 17478 en 17582 betrekking hebbende op november en december 2016 zijn enkele werkzaamheden toegevoegd. Voor facturen 17324, 17356 en 17381 zijn geen offertes in de administratie aangetroffen. Volgens mevrouw V. Croes zijn geen offertes noch een contract voorhanden. De resterende facturen hebben merendeel betrekking op het plaatsen van advertenties, het inhuren van diensten van derden en het organiseren van evenementen namens RDA en FMSA.

In de financiële administratie is geconstateerd dat door de heer Koolman de PO RDA2017-0068 omschreven "Quotation for inauguration event of Bio Pilot Project" gedagtekend 12 september 2017, voor een totaalbedrag van Afl. 99.992.18 inclusief belastingen heeft goedgekeurd. Als betalingstermijn staat aangegeven "50% initial payment upon approval of agreement". Als projectmanager staat op de factuur vermeld de naam van de heer Herbert Mensche. Dit bedrag is gesplitst in twee facturen 18347 en 18351 van elk Afl. 49.996,09. Bij de aangeboden facturen zijn de gemaakte doorbelaste kosten niet gevoegd.

De omschrijving luidt als volgt:

31 maart 2021



I 01160039



ADVERTISING • PUBLIC RELATIONS • EVENTS

Bill To:
 Refineria di Aruba NV
 Seroe Colorado 71
 Att: Mr. Alvin Koolman
 San Nicolas
 Aruba

Invoice

Date	Invoice #
10/28/2016	17379 ✓

Estimate #	P.O. #	Terms
		Net 15

Description	Quantity	Amount
PR FEES: PR Services for REFINERIA DI ARUBA during October 2016 consisting of writing of Press Releases; Arrange proper picture opportunities including professional photography to go with press release to the media; Arrange for photography during Press Conferences and/or press event; Organizing Press Conferences; Design personalized invitation for the Press Conference; Distribution & Reminder of invitation; Press member's assistance confirmations; Arrange & coordinate media interviews; Video and Radio PR purposes; Distribution of selected interviews as news item to local TV Stations for PR purposes; Editing and arrange material to ensure proper coverage during TV News editions; Edit a short version item to be used on social media and news websites; Convert edited interview to audio and Distribution of audio of interview to local radio's for PR proposes. BAZV & BBO	1	8,000.00
		280.00

It's been a pleasure working with you.	Total AWG 8,280.00
We reserve the right to charge 1,5% per month plus all legal expenses on overdue accounts.	Payments/Credits AWG 0.00
Please make payments to: TERA GROUP N.V. Account Number: Aruba Bank # 2102930190.	Balance Due AWG 8,280.00

Aruba
 Zinsvoetinstaat 423
 Telefoon: +297 588 49 41

Factuurnummer 17478 over de maand november 2016 is vooruit gefactureerd en voorzien van de datum 1 november 2016. De betaling hiervan heeft conform de bankafschriften op 19 januari 2017 door RDA plaatsgevonden. Tevens worden andere diensten zoals het plaatsen van advertenties in de krant en op social media doorbelast aan RDA. De doorbelaste kosten waren niet voorzien van een daarbij behorende factuur.

In de financiële administratie is een kopie van een brief gedagtekend 22 januari 2018 aangetroffen, waarbij door de heer Koolman de "verbal business agreement to provide Refineria di Aruba N.V. with PR services based on a monthly fixed fee" per 31 januari 2018 wordt beëindigd.



Op de gestelde vraag door FSC-onderzoek over een gesloten contract met Tera Group verklaarde mevrouw V. Croes: “Neen er is nooit een contract.”

Zij verwees naar een antwoord van de voormalige directeur aan de advocatenpraktijk James Martin & Associates.

TERA GROUP

Question 1 JMA: Waarom is er geen schriftelijke overeenkomst aangegaan met Tera Group zoals is aangegeven in de brief van RDA d.d. 22 januari 2018?

Answer 1

CAK: No, see introduction

Question 2 JMA: Wat hield de mondelinge overeenkomst met Tera Group in?

Answer 2

CAK: Tera was in charge for an adequate PR.

Question 3 JMA: Waarom wordt de beëindigingsbrief d.d. 22 januari 2018 gericht aan Tera Group gebruikt om de overeenkomst met Paxi Public Affairs met betrekking tot monitoring services te bevestigen? Waarom is de overeenkomst met Tera Group beëindigd en is er een overeenkomst met Paxi Public Affairs aangegaan met betrekking tot monitoring services?

Answer 3

CAK: RdA had a verbal agreement with Tera Group and a separate verbal agreement with Paxi Public Affairs. The letter dated January 22nd, 2018, was to terminate the verbal agreement with Tera and to indicate that the existing verbal agreement with Paxi Public Affairs remains in place. The letter dated January 22nd, 2018 did not put any new agreements in place.

Question 4 JMA: Is er een schriftelijke overeenkomst aangegaan met Paxi Public Affairs? Zo ja, dan willen wij graag een kopie daarvan ontvangen. Zo nee, waarom niet?

Answer 4

CAK: No, see introduction

Question 5 JMA: Wat houdt de mondelinge overeenkomst in?

Answer 5

CAK: Paxi would provide RdA with monitoring services

Question 6 JMA: Is er een openbare aanbesteding gehouden? Zo ja, dan willen wij graag de onderliggende documenten ontvangen. Zo nee, waarom niet?

Answer 6

CAK: In our understanding this is the only company doing that kind of business on Aruba.

Question 7 JMA: Wat was het (oorspronkelijk) budget per jaar voor het soort werkzaamheden waarvoor Tera Group en Paxi Public Affairs zijn aangetrokken?

Answer 7

CK: See attached 5-year business plan



7.1.2 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA is gedurende 2016 tot en met 2018 het totaalbedrag van Afl. 45.529,24 betaald aan Tera Group zonder enige schriftelijke overeenkomst.

Jaar	2016	2017	2018	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	17,505.11	21,503.63	6,520.50	45,529.24

De navolgende diensten zijn conform de facturen door Tera Group geleverd aan FMSA:

Datum	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
11/18/2016	17475	NEWSPAPER AD, RENOVATION WORK AT PUMP STATIONS	5,765.63
11/30/2016	17523	ARTWORK & DESIGN CHEQUE FOR DONATION RED CROSS	370.00
12/21/2016	17572	NEWSPAPER AD 'HAPPY HOLIDAYS & THANK YOU'	11,369.48
5/17/2017	18003	Publication in Newspaper for 'Job Opportunity'	3,905.51
6/21/2017	18170	Ad 'FMSA/WEB Aruba 85th Anniversary' - June 2017	4,216.00
7/31/2017	18279	PR Svcs - Press Release CAO FMSA Employees	776.25
9/30/2017	18387	Designing for Magazine Election 2017 September 2017	543.38
12/22/2017	18541	Ad 'FMSA Holidays Hours' in Newspapers	5,951.25
12/27/2017	18546	Ad 'FMSA Holidays Hours' in Newspapers	6,111.24
1/26/2018	18597	Ad 'Betico Day' FMSA Operating Hours	6,520.50
Totaal			45,529.24

De facturen van de doorbelaste kosten zijn niet toegevoegd aan het factuur van Tera Group.

7.2 Public Affairs Communication & Monitoring Services

Volgens de database van de KvK van Aruba staat het navolgende bedrijf geregistreerd:

Naam: Paxi Public Affairs Communications and Monitoring N.V.
Handelsnaam: Public Affairs Monitoring services
Status: Actief
Datum-ingangs-status: 24-12-2013
Adres: Pavilla 18, Paradera
Statutaire zetel: Aruba
Datum oprichting: 20-12-2013
KvK-nummer: H43947.0



Als doelstelling staat geregistreerd:

1. Het monitoren van de media, waaronder het systematisch in de gaten houden en controleren van voorlichtingsmateriaal, nieuws, commentaren, reclames, blogs, discussies, analyses en andere uitingen in de media;
2. Het verzamelen en verwerken van informatie voor bedrijven, ondernemingen, natuurlijke personen en andere instanties, instellingen en rechtspersonen;
3. Het analyseren van trends;
4. Het voorlichten van de pers;
5. Het verzamelen, selecteren en analyseren van documentatie naar inhoud en redactie en het aan de hand daarvan verlenen van advies en bepalen van strategieën;
6. Het verlenen van media monitoring en marketing-intelligence-diensten, waaronder het geven van advies, analyse en strategie op het gebied van marketing, advertentie, public- en mediarelatie en evenementen;
7. Het verrichten van onderzoek op de hiervoor aangeduide terreinen en het opstellen en uitvoeren van marketingplannen, public relations-plannen alsmede het ontwerpen, opstellen en doen uitvoeren van voorlichting, advertenties en andere reclameboodschappen.

Als directeur is aangegeven Tera Holding N.V. met volledig bevoegdheid per 19 november 2018. Als directeurs van Tera Holding N.V. staan aangegeven de heer Patrick Ronald Paskel volledig bevoegd per 15 december 2010 en mevrouw Xiomara Miloushka Paskel-De Cuba ingaande 1 januari 2016.

Zoals in paragraaf 7.1 aangehaald, is door FSC in de financiële administratie van RDA aangetroffen een email gedagtekend 2 oktober 2016, verstuurd door de heer Patrick Paskel van Tera Group naar mevrouw Francie Solognier-Croes, ter attentie van de heer Koolman, waarbij een niet ondertekend offerte gedagtekend 2 oktober 2016, door Public Affairs Media Monitoring Services N.V. ("Public Affairs"), aan RDA wordt aangeboden.

Door Public Affairs worden hun diensten "Market Intelligence" aangeboden met een maandelijks vast tarief van Afl. 2.500,- exclusief belastingen. In de offerte wordt verwezen naar een onderhoud met de heer Koolman.

Door mevrouw Francie Solognier-Croes is verklaard dat zij dit deze offerte aan de heer Koolman had overhandigd. Verder weet ze niet of door de heer Koolman de offerte is goedgekeurd. De ondertekende offerte van Public Affairs heeft zij in ieder geval niet terugontvangen van de heer Koolman om te filen. Zij weet dat alle aangeboden facturen betaald zijn, daar zij de facturen in de online banking systeem heeft ingevoerd voor verificatie en vervolgens geautoriseerd worden door de heer Koolman voor uitbetaling door CMB. Verder weet ze niet of door de heer Koolman de offerte is geaccordeerd. Zij weet dat alle aangeboden facturen betaald zijn.



7.2.1 Uitbetalingen door RDA

Door RDA is een totaalbedrag van Afl. 54.725,63 gedurende oktober 2016 tot en met juni 2018 aan Public Affairs uitbetaald.

Jaar	2016	2017	2018	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	7,762.50	31,438.13	15,525.00	54,725.63

De onderbouwing van de facturen zijn als volgt:

Datum	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
10/31/2016	15615	Monitoring Services for the month Oct 2016	2,587.50
11/30/2016	15621	Monitoring Services for the month Nov 2016	2,587.50
12/1/2016	15631	Monitoring Services Dec 2016	2,587.50
1/2/2017	15687	Valentine give away press & empl	388.13
1/9/2017	15684	Monitoring Services jan 2017	2,587.50
3/1/2017	17789	Adv. 18 maart 2017	2,587.50
3/31/2017	15690	Fee maart 2017	2,587.50
4/3/2017	15742	Monitoring services April 2017	2,587.50
5/31/2017	15745	Monitoring FEE MEI 2017	2,587.50
6/7/2017	15748	Monitoring juni 2017	2,587.50
7/1/2017	15750	Monitoring FEE JULY 2017	2,587.50
8/31/2017	15751	Monitoring AUG 2017	2,587.50
9/30/2017	15752	Monitoring SEPT 2017	2,587.50
11/30/2017	18202	MONITORING FEES NOV 2017	2,587.50
12/19/2017	18201	MONITORING FEE OCT 2017	2,587.50
12/19/2017	18203	MONITORING FEE DEC 2017	2,587.50
1/31/2018	18530	Monitoring MND JAN 2018	2,587.50
2/27/2018	18533	Monitoring Serv FEB 2018	2,587.50
3/1/2018	18543	Monitoring serv Maart 2018	2,587.50
4/1/2018	18566	Monitoring Serv APR 2018	2,587.50
5/28/2018	18575	Monitoring MND MEI 2018	2,587.50
6/1/2018	18582	Monitoring JUNE 2018	2,587.50
			54,725.63

Verdere analyse van de facturen wees uit dat in de maandelijkse facturen de omschrijving hetzelfde zijn waarbij de periode (maand) telkens veranderd.



7.2.2 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA is voor een factuur van Public Affairs uitbetaald terzake een (1) advertentie.

Datum	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
3/1/2017	Advertising 'Himno&Bandera', Festival, ArubaDag	2,587.50

7.3 Connect PR - Marketing - Events

De eenmanszaak staat als volgt geregistreerd bij de KvK van Aruba:

Handelsnaam: Connect PR - marketing - events

Status: Opgeheven

Datum-ingangs-status: 13-05-2019

Adres: Savaneta 349-F, Savaneta

Datum aanvang: 30-01-2017

KvK-nummer: H47700.0

Als doelstelling van de onderneming staat geregistreerd:

1. Het exploiteren en leiden van grafische-, advertentie-, reclame- en adviesbureau;
2. Het op de markt brengen uitgeven, waaronder redigeren, drukken, opnemen, distribueren en verkopen van dagbladen, tijdschriften, brochures, boeken, advertentiemateriaal, reclaimedrukwerken, andere drukwerken, audio- en videobanden, laser- en computer discs en andere informatie dragende artikelen;
3. Het verlenen van diensten aan derden inzake de verzorging en organisatie van al hetgeen met zowel het ontwerpen, maken, installeren en huren van reclame- en indicatie borden als met reclame in de geschreven en de elektronische media verband houdt;
4. Het verlenen van diensten op reclame-, marketing-, public relation-, organisatorisch en administratief gebied;
5. Het analyseren van marktontwikkeling;
6. Het organiseren, geven van voorstellingen van allerlei aard, zoals seminars, congressen, workshops met een educatief-organisatorisch karakter;
7. Het bevorderen van produktie ontwikkeling, dienstverlening en het op de markt brengen van producten, diensten en artikelen van welke aard dan ook, dit zowel voor rekening van derden als voor eigen rekening;
8. Het waarnemen van de belangen van artiesten, het begeleiden van artiesten bij het afsluiten van contracten en het behartigen van hun belangen.

Als eigenaar met volledig bevoegdheid staat ingeschreven mevrouw Candy Rasmijn-Reino Quintero. De eenmanszaak is op 13 mei 2019 bij de KvK opgeheven.



7.3.1 Uitbetalingen door RDA

Door RDA is over de periode juni 2017 tot en met december 2018 totaal Afl. 524.136,72 uitbetaald aan Connect.

Jaar	2017	2018	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	335,311.30	188,825.42	524,136.72

Betalingen hebben onder andere betrekking op:

- Branding & Marketing van RDA
- Video en foto opnames "Old Timers Event"
- Coördineren van de verschillende evenementen
- Rebranding RDA-website
- Onderhoud/hosting van de website van RDA maandelijks fix fee van Afl. 2.254,83
- Training "Healthy Relationship/personal branding"
- Het leveren van een tijdelijke kracht J. Croes
- Verwezen wordt naar een contract met een fix fee van Afl. 4.550,58 per maand
- Events coördinator bij verschillende evenementen in 2017 en 2018

De indeling van de totale kosten over 2017 en 2018 zijn als volgt:

2017	Bedrag Afl.
Tijdelijke kracht	3,649.64
Branding Specialist	147,767.60
Events Coordinator	5,175.00
Website Maintenance	17,095.47
Diversen	161,623.59
Totaal	335,311.30

2018	Bedrag Afl.
Tijdelijke kracht	19,343.07
Branding Specialist	31,981.50
Training	32,028.09
Contract Fix Fee	30,001.32
Website Hosting	26,133.81
Diversen	49,337.63
Totaal	188,825.42

Bij de facturen inzake "branding specialist" is een timesheet toegevoegd van de gewerkte uren tegen een tarief van Afl. 150. De uren worden door mevrouw Mandy Leijenaar Communication and Marketing Manager en door de heer Koolman goedgekeurd. Geconstateerd is dat de uren in de timesheet geen werkspecificatie hebben.



Voorts zijn over de periode juni 2018 tot en met september 2018 maandelijks facturen ingediend met de omschrijving “Fixed Fee (maand) for branding strategic services” ten bedrage van Afl. 4,550.58 inclusief belastingen.

Voor wat betreft de gegeven trainingen is in de financiële administratie een “Training proposal as part of the Branding Project of RDA” gedagtekend 9 januari 2018, aangetroffen. De offerte is goedgekeurd door mevrouw V. Maduro HR, Training and Development Manager en de heer Koolman.

Op 15 juni 2017 wordt door Connect een offerte uitgebracht aan RDA voor het project “Video Production (Part of Branding Project) ten bedrage van Afl. 99.944,-. Deze offerte wordt door de heer Koolman goedgekeurd waarna op 19 juni 2017 een Purchase Order wordt opgemaakt en door de heer Koolman wordt ondertekend.

Onderzoek wees uit dat drie (3) facturen over 2019 geboekt zijn maar tot sluiting rapportage nog niet zijn betaald aan Connect.

Connect - Website Hosting 2019			
Dd. Factuur	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
25/04/2019	C-0111-19	website Jan 2019	2,254.83
25/04/2019	C-0112-19	website Feb 2019	2,254.83
25/04/2019	C-0113-19	website maint Mrt 2019	2,254.83
Totaal			6,764.49

Volgens verklaring van mevrouw V. Croes heeft zij de facturen na ontvangst van mevrouw Leijenaar ingeboekt in de financiële administratie en bij de heer Koolman ingediend voor zijn goedkeuring. Tot bij vertrek van de heer Koolman heeft zij de facturen niet meer terugontvangen ter uitbetaling.

Op 26 oktober 2020 is ontvangen van mevrouw V. Croes een email verkeer tussen de heer Patricio Garcia De Leo van het bedrijf Known Online gedagtekend 1 mei 2019 en mevrouw Mandy Leijenaar waarbij hij aangaf dat mevrouw Candy Rasmijn Reino hem heeft ingelicht dat RDA de dienstverlening voor het onderhouden van de Website in April 2019 heeft opgezegd maar dat er 8 facturen zijn van elk USD 500 die onbetaald zijn gebleven. Volgens de bankstatement van RDA zijn betalingen verricht aan Connect voor het onderhouden van de website tot en met december 2018.

Onderzoek in openbronnen wees uit dat Known Online een Argentijns bedrijf betreft en de heer Garcia de Leo een van de business partners in het bedrijf is.

Opgemerkt wordt door FSC dat door het bedrijf Known Online USD 500 per maand in rekening wordt gebracht voor onderhoud van de website van RDA en FMSA aan Connect, terwijl door Connect maandelijks een bedrag van Afl. 2.254,83 in rekening wordt gebracht aan RDA. Het gerekende bedrag voor website hosting is niet marktconform en te hoog.



In de email, d.d. 19 februari 2019, van mevrouw Leijenaar aan mevrouw Candy Rasmijn Reino, worden haar diensten per 1 maart 2019 opgezegd. Tevens verzoekt mevrouw Leijenaar voor de username en paswoorden voor toegang tot de website van RDA. In de email d.d. 6 mei 2019 geeft mevrouw Leijenaar aan dat alleen drie (3) maanden zijnde januari, februari en maart 2019 nog betaald moeten worden aan Connect.

Mevrouw V. Croes gaf verder aan dat zij het externe accountantskantoor Reliant, op dat moment bezig met het afsluiten van de jaarrekening 2019, op de hoogte zal stellen dat deze facturen in de concept jaarrekening 2019 gecorrigeerd moet worden.

Tijdelijke kracht

In de financiële administratie is aangetroffen een "service Agreement" gedagtekend 30 november 2017 ondertekend tussen de heer Koolman en mevrouw Rasmijn voor het aanleveren van een tijdelijke kracht die als receptionist gedurende de periode 1 december 2017 tot en met 30 juni 2018 bij RDA zou fungeren. Als uurtarieven zijn aangegeven:

3. Fees

The Base and overtime Rate(s) for the Temporary Worker is as following:

Base Rate: AWG 22.46/hr - Based on 40 hrs per week working Monday to Friday, 8 hrs a day
Overtime 1 (150%): AWG 24.69/hr - Hours above 8 hrs/day during weekdays and on Saturdays
Overtime 2 (200%): AWG 32.92/hr - Hours worked on Sundays
Overtime 3 (250%): AWG 41.15/hr - Hours worked during holidays or employee vacation days

All taxes, social security and medical security cost will be withhold by Connect PRM&E and paid to the tax office.

Uitbetaling vindt plaats door RDA na aanbidding van een factuur met bijbehorende timesheet van de gewerkte uren door mevrouw Croes. Door FSC wordt hierbij opgemerkt dat in de doelstelling van Connect niet aangegeven wordt dat het bedrijf als een uitzendbureau kan fungeren. Mevrouw Croes blijkt aan de hand van de in de administratie aangetroffen controlekaart van de SVB in dienst te zijn van mevrouw Rasmijn- Reino Quintero.

Op de vraag aan mevrouw V. Croes of Connect in het bezit is van een uitzendvergunning verklaarde zij als volgt:

"Ik kon geen contact krijgen met mw. Rasmijn van Connect. Conform hun statuten zoals vermeld bij de KvK, ga ik ervan uit, dat Connect niet in het bezit is van een uitzendvergunning. Connect heeft 1 tijdelijke kracht aangeleverd. Dit heb ik per email dd. 15 februari 2019 aan FSC vastgelegd over de periode Maart 2018-Juli 2018"

Conform de verklaring van mevrouw V. Croes was mevrouw Rasmijn-Reino Quintero in het bijzonder belast met het begeleiden van de marketingmanager van RDA mevrouw Leijenaar, in branding van RDA. Voorts dat door RDA geen schriftelijk contract gesloten is met mevrouw Rasmijn-Reino



Quintero voor de verschillende geleverde diensten. De prijsafspraken zijn direct gemaakt met de heer Koolman.

7.3.2 Uitbetalingen door FMSA

Door FMSA zijn over de periode april 2018 tot en met september 2018 totaal Afl. 44.101,80 aan Connect PR uitbetaald. Het betreft voor de navolgende werkzaamheden:

Datum	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
4/12/2018	C-076-18	FMSA Personal Branding Training Group	35,190.00
4/18/2018	C-078-18	F&B Training Distribution & Aviation Employees	7,593.80
8/1/2018	C-092-18	FMSA Business Cards	1,062.54
9/3/2018	C-094-18	FMSA Business Cards	255.46
			44,101.80

Volgens de verklaring van mevrouw V. Croes is door FMSA geen schriftelijk contract gesloten met mevrouw Rasmijn-Reino Quintero voor de geleverde diensten.

7.4 Marketing and Communication Manager

Door FSC is verzocht aan mevrouw V. Croes om de werkperiode, functie en verantwoordelijkheden aan te geven van de Marketing and Communication Manager. Door tussenkomst van mevrouw V. Croes is door de HR Manager mevrouw V. Maduro verklaard dat mevrouw Mandy Leijenaar tussen 1 maart 2017 tot en met juni 2019 in dienst was van RDA als Marketing and Communication Manager. Mevrouw Leijenaar was belast en verantwoordelijk voor "advertising, commercial events planning, marketing of RDA and FMSA".

7.5 Advertisement and Promotional Expenses

In de financiële administratie onder grootboekrekening 4601 van RDA zijn totaal de navolgende bedragen uitbetaald voor advertentie, promotie en marketingkosten.

Jaar	2016	2017	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	173.299,72	201.149,43	92.607,45	8.735,49	475.792,09



7.6 Samenvattende bevindingen

- Facturen aan Tera Group en Paxi Public Affairs werden zonder enige schriftelijke overeenkomst uitbetaald; waren gebaseerd op mondelinge afspraken.
- Onderzoek heeft uitgewezen dat na goedkeuring van facturen ter uitbetaling door de heer Koolman, door mevrouw V. Croes als Financial Controller, de facturen niet meer getoetst werden op de gefactureerde uren, de uitgevoerde werkzaamheden noch kwaliteit van de werkzaamheden.
- Drie verschillende bedrijven hielden zich bezig met marketing namens RDA terwijl RDA een Marketing and Communication Manager in dienst had.
- Betalingen hebben plaatsvonden aan Connect PR terwijl reeds andere bedrijven waren aangetrokken om hun diensten te verlenen op het gebied van marketing.
- Door Connect PR is aan RDA een tijdelijke kracht als receptionist geleverd terwijl dit in strijd is met haar statuten. De werkzaamheden van de receptionist waren niet gerelateerd aan de door Connect geleverde marketingdiensten.

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



8 Bevindingen m.b.t. grootste leveranciers

8.1 Kantoormeubilair leverancier

Conform de financiële administratie van RDA is over 2017 een totaalbedrag van Afl. 270.716,36 aan kantoorinventaris waaronder merendeel meubels, aangeschaft bij Antraco.

Datum	Factuurnr.	Omschrijving diensten	Bedrag Afl.
1/13/2017	5	furniture Blue Building downp	74,424.09
1/13/2017	5-a	furniture Blue Building downp	60,024.02
1/13/2017	5-b	furniture Blue Building downp	67,220.95
3/3/2017	308058	Shredder for executive office	248.40
3/6/2017	305842	citgo desk kosten	5,365.44
5/31/2017	42844	final payment 1ste inrichting BB	24,808.11
5/31/2017	42825	final payment 1ste inrichting BB	22,406.99
5/31/2017	42824	final payment 1ste inrichting BB	16,218.36
			270,716.36

De aanschaf werd geboekt als kantoorinrichting. Op alle facturen en PO's is de goedkeuring van de heer Koolman in de vorm van zijn handtekening terug te vinden. Onderzoek wees uit dat op factuur Quote nr. 5 met omschrijving "Furniture ATT Alvin Koolman" voor een totaalbedrag van Afl. 80.032.04 onder item # 8 aangeeft dat 1 Fire File Cabinet is aangeschaft met een unit price van Afl. 5.416,10 voor een totaalbedrag van Afl. 16.248,30. Door het totaalbedrag te delen door de unit price valt te herleiden dat het totaalbedrag drie (3) Fire File Cabinets representeert. De offerte wordt door de heer Koolman goedgekeurd, waarna een purchase order wordt opgemaakt ten bedrage van Afl. 80.032,04. Een aantekening dat een foute berekening (in aantal) is gemaakt, is niet terug te zien op de quote zoals aangetroffen in de administratie. Bij aanleveren van het kantoormeubilair is op factuurnummer 42824 dd. 31 mei 2017 geconstateerd dat één (1) Fire File Cabinet aangeleverd is en in rekening is gebracht.

Tevens is geconstateerd dat meubilair voor FMSA aangeschaft en betaald is door RDA. Op factuur Quote nr. 5B staat de omschrijving "Furniture ATT Sergio Schwengle", de voormalige General Manager van FMSA, voor een totaalbedrag van Afl. 89.627,94. Onderzoek wees verder uit dat deze betaling niet in rekening courant als een vordering op FMSA geboekt is maar direct als gemaakte kosten door RDA.

31 maart 2021

Op de verschillende facturen/quotes is de goedkeuring ter uitbetaling geaccordeerd door de heer Koolman of gecombineerd met die van de consultant van Quest Consulting Services (QCS) VBA, de heer P.O. De Souza. Volgens mevrouw V. Croes was de heer de Souza belast namens de heer Koolman met het gereedmaken en controleren van aangeleverde inventaris van de "Blue Building" (nieuw kantoor) van RDA. Verwezen wordt naar paragraaf 4.8. Bij de uitbetaling per online banking van de verschillende facturen vindt de voorbereiding door mevrouw V. Croes plaats en de autorisatie door de heer Koolman.



Gelet de hoogte van het totaalbedrag van Afl. 270.716,36 was de goedkeuring van de RvC vereist. In de ontvangen notulen is geen melding gemaakt dat de RvC haar goedkeuring voor de gemaakte kosten van inrichting heeft gegeven.

Geconstateerd is dat aanschaffingen voor FMSA tevens door RDA betaald werden. De betalingen werden niet in rekening courant met FMSA geboekt maar direct als gemaakte kosten door RDA.

Door de financial controller, mevrouw V. Croes, is verklaard dat FMSA financieel de kosten niet kon dragen waardoor alle aanschaffingen en verdere gemaakte kosten door RDA namens FMSA geboekt werden als kosten gemaakt door RDA.

8.2 Flowers & Events by Greta

Volgens de registratie van de KvK is bovengenoemd bedrijf als eenmanszaak ingeschreven op 14 januari 2016. De activiteiten zijn aangevangen op 1 februari 2016. Als eigenaar staat per 1 oktober 2018 ingeschreven mevrouw Greta Maria Koolman wonende op het adres Gonzalitostraat 2, Oranjestad Aruba. De doelstelling van het bedrijf is:

1. De kleinhandel in en het arrangeren en bezorgen van bloemen en artikelen voor decoratieve doeleinden in het bijzonder voor bruiloften, evenementen en feesten.
2. De kleinhandel in bloemen en geschenkartikelen.

In de financiële administratie is geconstateerd dat verschillende diensten door dit bedrijf aan RDA werden geleverd. Zowel bloemen, centerpieces, kerstbomen als bewakingsdiensten. Het leveren van bewakingsdiensten is in strijd met de doelstelling van het bedrijf.

8.2.1 Uitbetalingen door RDA

Door RDA is gedurende 2016 tot en met 2019 totaal Afl. 75.097,91 aan Flowers & Events by Greta betaald.

Jaar	2016	2017	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	56,228.21	17,153.70	1,572.89	143.11	75,097.91

Als volgt onderbouwing van de uitbetaalde bedragen zoals verwerkt in de financiële administratie van RDA.

Datum	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
10/25/2016	2682	Flower arrangement	1,355.50
10/29/2016	2683	Special garden decoration set up and breakdown	2,587.50
11/24/2016	2716	Christmas Decor at Carnival Village for Xmas Village	38,336.13
12/4/2016	2748	Xmas Decoration Office	9,007.19
12/8/2016	2750	Xmas Decoration Empl X-Mas Party	4,941.89
1/11/2017	2797	Security Serves & Breakdown and Cleaning	4,298.19
1/11/2017	2796	Bouquet Franklin and Francie	362.25
2/6/2017	2844	Flowers and Events by Greta	1,710.34



5/31/2017	3041	flowers arrange C.de Coteau	414.00
9/2/2017	3204	Centerpieces for the tables Old Timers Event	1,397.25
9/12/2017	3216	aank van decor BB plants ect	6,535.29
12/19/2017	3406	Fruit basket for Phillip de Sousa	82.63
12/19/2017	3405	Office X-mas decor 2017 BB	2,353.75
2/28/2018	3482	Centerpieces for training 17 febr 2018	170.60
2/28/2018	3508	centerpieces for training 23 en 28 febr 2018	331.20
2/28/2018	3481	Appre Week Distru centerpieces	134.38
3/31/2018	3531	flowers for the training room 4,11,18 maart 20018	496.80
3/31/2018	3536	women day gifts voor empl rda & fmsa 2018	356.90
12/17/2018	4012	Basket for Glen Geerman	83.01
3/13/2019	4349	aank van dia di hende muher (single roses in plastic with ribbon & cards)	143.11
			75,097.91

Het hoogst betaalde bedrag is Afl. 38.336,13 op 24 november 2016, zoals omschreven in de grootboekrekening 4605 Events Expenses voor "Christmas decor at Carnival Village for Xmas Village". In de administratie is een checknummer 30 gedagtekend 30 november 2016 ten bedrage van Afl 38.336,13 aangetroffen. De check is ondertekend door de heer Koolman en de 2de handtekening is van de heer Richard A. Arends (vergelijkend met de accordering tot uitbetaling). De uitbetaling is omschreven als volgt:

This is to acknowledge that I have received in form of a Caribbean Mercantile Bank N.V. cheque No. 000030 the amount of **AWG. 38,336.13** from Refineria di Aruba (RDA) N.V. as payment for **Flowers & Events by Greta** for creating and decorating the Christmas Village at the Carnival Village during the month of December 2016.



Deze check is later vervallen in verband met een schrijffout.

Hiervoor in de plaats is dit bedrag via "online" betaald voorbereid door mevrouw V. Croes en geaccordeerd door de heer Koolman.



Tevens is op 11 januari 2017 een bedrag van Afl. 4.298,19 omschreven als "Security Services & Breakdown and Cleaning" betaald aan dit bedrijf zoals hierna weergegeven.

BILL TO Refineria Di Aruba Francie Croes 5944424 Francie.Croes@rda.aw	Invoice Number: 2797 P.O./S.O. Number: XMAS Village Invoice Date: January 11, 2017 Payment Due: January 26, 2017 Amount Due (AWG): f4,298.19		
Product/Service	Quantity	Price	Amount
Labor Security (Calculation based on hourly rate)	294.5	f12.85	f3,784.33
Labor Breakdown and Cleaning	1	f362.50	f362.50
		Subtotal:	f4,146.83
		BBO & BAZV 3.65%:	f151.36
		Total:	f4,298.19
		Amount Due (AWG):	f4,298.19

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat op korte termijn geen bewaking geregeld kon worden. De bloemenzaak van mevrouw Koolman was bezig met de setup van de kerstversieringen bij Carnival Village waarna in overleg met de heer Alvin Koolman besloten is dat dit bedrijf ook de bewakers zou leveren tegen een gereduceerd tarief.

Onderzoek wees uit dat de verschillende facturen geaccordeerd waren ter uitbetaling door de heer Koolman als Managing Director en de heer Richard Arends als Director (Proxy).

Caribbean Mercantile Bank N.V.
Date: October 31, 2016

Kindly effect the following transfer to the debit of our 63815906 account

In favour of Flowers & Events by Greta - Invoice # 2682 for AWG 1,355.50
Aruba Bank#: 2609010190

Authorized Signatures


C. Alvin Koolman
Managing Director


Richard Arends
Director (Proxy)

Account Name: Refineria di Aruba (RDA) N.V.
Currency (AWG)





Door Flowers and Events by Greta zijn op verzoek van de heer Alvin Koolman bewakingsdiensten geleverd die niet in overeenstemming zijn met haar doelstelling.

Conform de verklaring van mevrouw V. Croes is dit bedrijf van de zus van de heer Alvin Koolman.

8.2.2 *Uitbetalingen FMSA*

Door FMSA zijn voor de navolgende diensten betaald.

Datum	Factuurnr.	Omschrijving werkzaamheden	Bedrag Afl.
6/26/2017	3086	Rental of Plants & Centerpiece for CAO Negotiations	646.88
4/3/2018	3537	Centerpiece for Training Personality & Branding	170.60
Totaal			817.48

8.3 **Samenvattende bevindingen**

- Meubilair is aangeschaft maar uit de facturen blijkt niet de hoeveelheid. De controle hierop en een volledige inventarislijst van de aanwezige meubels bij RDA bleek ook niet aanwezig te zijn.
- De heer De Souza van Quest Consulting Services (QCS) VBA was belast namens de heer Koolman met het gereedmaken en controleren van aangeleverde inventaris van het kantoor van RDA terwijl hij een consultant was. Zoals aangegeven door de heer Koolman heeft de heer De Souza ruime ervaring in het trainen en ontwikkelen van vakmanschap en vaardigheid.
- Door RDA worden kosten betaald voor FMSA hetwelk niet in rekening courant als een vordering in de administratie wordt verwerkt. Deze kosten zijn niet gemaakt voor de zakelijke belangen van RDA en vormen een fiscaal risico.
- Door Flowers and Events by Greta zijn op verzoek van de heer Koolman diensten geleverd, zoals bewakingsdiensten, die niet in overeenstemming zijn met haar doelstelling. Dit bedrijf is van de zus van de heer Koolman; waarbij dit niet door gemeld is.

31 maart 2021



9 Specificatie grootboekrekeningen

9.1 Events Expenses

9.1.1 "4605 Events Expenses 2016"

Gedurende oktober tot en met december 2016 is een totaalbedrag van Afl. 442.969,54 uitgegeven die betrekking heeft op verschillende activiteiten zoals X-Mas Village, Ice Skating Rink, kosten gemaakt voor de heropening van CITGO, Destra Garcia and Band, X-mas celebration employees etc.

De hoogste bedragen zijn betaald aan:

- Flowers and Events by Greta: voor "Christmas Decor at Carnaval Village for Xmas Village" ten bedrage van Afl. 38.336,13.
- Purple Entertainment Group: een totaalbedrag van Afl. 106.239,66 voor: skating rink setup from Dec 1 till 14, Stage sound & light X-Mas Village, market stall chairs tables X-Mas Village, banner boarding for state ring, 2 extra weeks ice skating rink and 50% due ice-skating rink.
- High Performance Sound: een totaalbedrag van Afl. 143.442,53 voor: fence rental, backdrop and trust tower with led lights for X-Mas gathering empl., audio equipment at Tierra den Sol, Destra Garcia and Band Perdiem en Stage and Lightning setup for performance Destra.

9.1.2 "4605 Events Expenses 2017"

In 2017 is een totaalbedrag van Afl. 304.973,75 geboekt onder de rekening 4605 Events Expenses. De uitgaven hebben betrekking op onder andere kosten gemaakt in 2016 en betaald in 2017 voor de opening van RDA-gebouw (BB), Old Timers Event, End of Year Event etc. De hoogste bedragen zijn betaald aan:

- Pro Elite Productions & Entertainment voor de "setup, sound, stage, airco, tents etc. Old Timers Events" een bedrag van Afl. 34.155,00 en "setup grand opening event BB" voor een bedrag van Afl. 75.000,24.
- White Modern Cuisine in totaal Afl. 50.079,77 voor "F&B Event Opening BB".
- Connect PR - Marketing – Events: voor een totaalbedrag van Afl. 47.399,93 voor onder andere de activiteit voor: Old Timers Event, Opening BB, end of year event RDA. Verwezen wordt naar paragraaf 7.3.

9.1.3 "4605 Events Expenses 2018"

Gedurende januari 2018 tot en met december 2018 is een totaalbedrag van Afl. 4.717,44 uitgegeven als "Event Expenses".



9.2 Traveling Expenses

9.2.1 "4110 Traveling Expenses Tickets 2016"

Gedurende 2016 is een totaalbedrag van Afl. 38.493 betaald aan reiskosten, waarvan het hoogste bedrag van Afl. 32.912 voor "airfare for several people celebration reopening Ref." Daarnaast zijn drie (3) vliegtickets betaald voor mevrouw V. Maduro, de HR Manager van RDA, over de maanden oktober en november 2016 en één ticket voor een reis naar Miami voor de heer Koolman en een ticket voor de heer Rispin Nigel Ambrose.

9.2.2 "4110 Traveling Expenses Tickets 2017"

Over 2017 is een totaalbedrag van Afl. 59.790 betaald aan reiskosten waarvan de hoogste bedragen betreffende, Charter to VZLA RDA meeting CITGO VZLA ten bedrage van Afl. 27.000

- Tickets to Europe i.v.m. ECP 27 okt – 5 nov 2017 ten bedrage van Afl. 21.441,-

9.2.3 "4110 Traveling Expenses Tickets 2018"

Gedurende januari 2018 tot en met december 2018 zijn totaal Afl. 8.059,20 aan reiskosten uitgegeven, zie bijdrage 9.2.3-I. Het hoogste bedrag was Afl. 2.954 voor Airline TIX-dienstreis A. Koolman en H. Mensche te Houston mei 2018.

9.2.4 "4110 Traveling Expenses Tickets 2019"

Gedurende 2019 is totaal zijn totaal Afl. 21.174,36 aan reiskosten uitgegeven. Het betrof merendeel gemaakte reiskosten in verband met onderhandelingen met CITGO.

De totale kosten betaald door RDA zijn als volgt:

Jaar	2017	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	14.448,38	3.988,14	15.640,00	34.076,52

9.2.5 "4026 Stagevergoeding"

Gedurende 2017 is een totaalbedrag van Afl. 14.000,- betaald aan stagevergoeding aan P.A. Koolman over de maanden september 2017 tot en met december 2017 voor elk netto Afl. 3.500,- per maand.

Rekening: 4026 (Stage Allowance)											
Boekings datum	Boekstuk datum	Boekstuk nummer	Deb/Cred	Omschrijving boeking	Factuurnr.	Dgbk	BTW	Begin balans	Bedrag Debet	Bedrag Credit	Cumulatief saldo
				Beginbalans				0,00			0,00
30-09-2017	30-09-2017	2017-01	P.A. Koolman	Stage vergoeding SEPT 2017	101170734	10			3.500,00		3.500,00
31-10-2017	31-10-2017	2017-02	P.A. Koolman	Stage Vergoeding OKT 2017	101170885	10			3.500,00		7.000,00
30-11-2017	30-11-2017	2017-03	P.A. Koolman	Stagevergoeding NOV 2017	101171020	10			3.500,00		10.500,00
18-12-2017	18-12-2017	2017-04	P.A. Koolman	Stagevergoeding DEC 2017	101171021	10			3.500,00		14.000,00
Totaal t/m periode: 12								0,00	14.000,00	0,00	14.000,00



Over de maanden januari 2018 en februari 2018 is tevens elk netto Afl. 3.500,- betaald als stagevergoeding aan P.A. Koolman.

Rekening: 4026 (Stage Allowance)											
Boekings datum	Boekstuk datum	Boekstuk nummer	Deb/Cred	Omschrijving boeking	Factuurnr.	Dgbk	BTW	Begin balans	Bedrag Debet	Bedrag Credit	Cumulatief saldo
				Beginbalans				0,00			0,00
31-01-2018	31-01-2018	2018-001	P.A. Koolman	STAGE VERGOEDING JAN 2018	I01180071	10			3.500,00		3.500,00
28-02-2018	28-02-2018	2018-002	P.A. Koolman	Stage vergoeding FEBR 2018	I01180146	10			3.500,00		7.000,00
Totaal t/m periode: 12								0,00	7.000,00	0,00	7.000,00

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat de stagiaire de dochter van de heer Koolman was genaamd "Priscilla Koolman". De stageopdracht van Priscilla, was om een betere prijsstructuur voor FMSA te creëren. Personeel deed mee aan een door haar opgestelde enquête. Tevens heeft Priscilla een rapportage hierover uitgebracht. Voorts is de hoogte van de vergoeding conform advies van de HR Manager mevrouw V. Maduro bepaald waarna de directeur de heer Alvin Koolman hiermee akkoord is gegaan. Priscilla werd begeleid door de heer Mensche en de HR Manager mevrouw V. Maduro gedurende haar stage. Volgens mevrouw V. Croes volgde Priscilla een HBO of Masteropleiding, ze was niet zeker welke van de twee.

Bij verificatie van de ingediende verzamelloonstaat over 2017 en 2018 is door FSC geconstateerd dat de naam Priscilla Koolman niet voorkomt en concludeert dat de maandelijkse vergoedingen niet via de payroll is verlopen en netto via de Bank is uitbetaald zonder inhouding van loonbelasting en premies. Andere vakantiekrachten en stagiaires zoals E. Cardenas, R. Faro, S. Irausquin, E. Nicolaas en Wever zijn wel via de payroll verlopen en hadden tot verhouding van P. Koolman een lager vergoeding. Dit is een fiscaal risico.

9.2.6 "4809 Refinery Negotiations/RDA Formation"

Gedurende de periode oktober tot en met december 2016 zijn betalingen gedaan aan de navolgende consultants over de periode januari 2016 tot en met september 2016 en geboekt onder de grootboekrekening 4809 Refinery Negotiations/RDA Formation.

Consultant	Periode	Bedrag Afl.
Keessen Actuarissen	Juli-Sept 2016	6.825,00
Gagusol Consultancy	Maart-Sept 2016	70.000,00
Quest Consultancy Services	Jan-Sept 2016	93.882,50
JSG Consultancy	Jan-Sept 2016	18.000,00
Sustainable Solutions Consulting N.V.	Juli- Sept 2016	22.284,83
Horizon Consultancy Group	Jan-Sept 2016	137.396,25
Totaal		348.388,58

Met uitzondering van Keessen Actuarissen hebben de andere consultants verder RDA over de maanden oktober, november en december 2016 gefactureerd.



9.2.7 Sponsoring

RDA: In de administratie van RDA is onder grootboekrekening 4600 Sponsoring de navolgende bedragen geboekt als zijnde uitbetaald gedurende 2016, 2017 en 2018:

Jaar	2016	2017	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	111.943,48	357.986,94	38.060,84	14.613,50	522.604,76

FMSA: In de administratie van FMSA is onder grootboekrekening 4600 Sponsoring de navolgende bedragen geboekt als zijnde uitbetaald gedurende 2016 tot en met 2019.

Jaar	2016	2017	2018	2019	Totaal Afl.
Bedrag Afl.	4.735,00	7.665,75	500,00	16.459,00	29.359,75

Op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail is het document aangeduid als "5 year businessplan budget" gericht aan de advocatenpraktijk James Martin & Associates, aangetroffen. Voornoemde kosten zijn hierin niet gebudgetteerd.

9.3 Samenvattende bevindingen

- Inzake de kostenpost Events Expenses en Sponsoring is niet zorgvuldig te werk gegaan met uitgaven door de heer Koolman. Daarnaast waren de gemaakte kosten niet gebudgetteerd. De directeur dient de belangen van RDA te behartigen. Deze uitgaven hebben geen overeenkomst met de bedrijfsdoelstelling.
- Uitbetaling van stagevergoeding heeft buiten de payroll om aan de dochter van de heer Koolman tegen een nettobedrag van Afl. 3.500 per maand plaatsgevonden en is een fiscaal risico.

31 maart 2021



10 Hardship Loans

Tijdens de kostenposten analyse 1800 Hardship loan, heeft FSC geconstateerd dat er leningen worden verstrekt aan het personeel.

Hardship loan is een lening op afbetaling dat verstrekt wordt bij uitzonderingsgevallen voor bijzondere omstandigheden. Een "hardship loan" wordt verstrekt in gevallen waar een personeelslid zich in hevige financiële noodtoestand verkeerd. Een bedrag wordt dan verstrekt aan het personeelslid om hem/haar uit de precaire financiële situatie te halen.

Volgens mevrouw V. Croes worden leningen met een maximale aflossingstermijn van 36 maanden aan zowel het personeel van RDA als FMSA verstrekt. Het bedrag aan lening is tot het maximale bedrag van het bruto maandsalaris van de werknemer. Bij berekening van het terugbetalingsbedrag komt dit vaak uit op een klein bedrag (centen achter de komma). De procedure was dat het personeel een verzoek per email indient bij de HR Manager en de directeur en de HR Manager beoordelen dit vervolgens. Persoonlijke verzoeken van de HR Manager worden bij de directeur ingediend en goedgekeurd door de directeur en de Financial Controller.

Er wordt geen intrest in rekening gebracht. Personeel kan telkenmale aanvullend een hardship loan aanvragen tot het maximale bedrag van het bruto maandsalaris rekening houdend met reeds afgeloste bedragen. Tevens kunnen personeelsleden een verzoek doen voor een voorschot op hun salaris hetwelk in dezelfde maand wordt ingehouden op het salaris. Door mevrouw V. Croes is voorts verklaard dat de terugbetaling van de leningen in maandelijkse termijnen via inhouding op het salaris plaats vindt.

Conform de aangeleverde informatie door mevrouw V. Maduro kunnen personeel aan de hand van de navolgende redenen in aanmerking komen voor een hardship loan:

- A medical emergency not covered by medical insurance
- An unanticipated direct family emergency
- Unexpected transportation repairs
- Impending eviction from one's home through no flagrant fault of employee
- Other type of emergencies

Tevens wordt het volgende aangegeven:

The employee hardship loan program is designed to help those employees who have exhibited good work practices and who are having financial hardships as defined above.

Een kopie van de originele goedgekeurde Harship Loan Policy van zowel RDA als FMSA is bij de HR Manager opgevraagd. Op 6 januari 2021 is door mevrouw V. Maduro een afschrift van deze policy van FMSA gemailld met de mededeling dat de IT Manager bezig is met het ophalen van informatie waaronder de goedgekeurde versie van de Hardship Loan Policy, daar deze informatie voor mid 2019 niet meer in haar e-mails voorhanden zijn. Tot sluiting van deze rapportage is de verzochte informatie niet van mevrouw V. Maduro ontvangen.



Conform de grootboekrekening 1800 Hardship loan is in 2017 totaal Afl. 24.866,40 verstrekt als lening aan drie werknemers. Inhoudingen waren in het totaalbedrag van Afl. 6.353,02. De uitstaande balans per 31 december 2017 was Afl. 18.513,38. Opgemerkt wordt dat een correctie van Afl. 4.444,65 heeft plaatsgevonden. Om privacy redenen zijn de namen van de werknemers doorgehaald.

Over 2018 is totaal Afl. 37.601,83 als hardship loan verstrekt aan personeelsleden. Inhoudingen waren in het totaalbedrag van Afl. 21.873,29. De uitstaande balans per 31 december 2018 was Afl. 34.241,92.

Gedurende 2019 is een totaalbedrag van Afl. 105.770,97 als lening verstrekt aan personeelsleden. De aflossingen gedurende 2019 was totaal Afl. 44.231,19. Het uitstaande saldo per 31 december 2019 is Afl. 95.781,70.

Opgemerkt wordt dat de aangeleverde informatie door mevrouw V. Maduro en V. Croes niet aansluit met de grootboekrekening 1800 Hardship loan. Tot bij sluiting van dit rapport is de volledige onderbouwing hieromtrent niet aangeleverd.

10.1 Samenvattende bevindingen

- Het doel van de hardship loan is voor dringende en bijzondere omstandigheden.
- Of het geleende bedrag daadwerkelijk wordt aangewend voor het verzochte doel wordt niet gecontroleerd. Back-ups van de gemaakte kosten worden niet opgevraagd.
- De hardship loan komt niet voor als arbeidsvoorwaarde in de arbeidsovereenkomsten. Bij het verstrekken van hardship loans wordt geen rente in rekening gebracht. Door RDA en FMSA worden de kosten daarvan niet terugverdiend door de extra winst die het bedrijf zou kunnen maken door de werknemer.
- Op basis van de hoogte, regelmaat en dat dezelfde personeelsleden hardship loans verstrekt krijgen duidt aan dat van een dringende en bijzondere omstandigheid geen sprake kan zijn maar dat de hardship loan gezien wordt als een normale lening.

31 maart 2021



11 Aruba Sustainable Energy Alliance N.V. (ASEA)/ Algae Project

Conform de notulen van 8 juni 2017, is dit project besproken in de vergadering van RvC. Volgens de gesloten overeenkomst blijkt dat de kosten van dit project deels (50%) voor de rekening van RDA zouden komen en deels (50%) voor rekening van CITGO. Gedurende onderzoek heeft FSC geconstateerd dat RDA het gedeelte van CITGO tevens heeft gefinancierd.

De totale kosten zijn Afl. 2.234.604,77.

De navolgende vragen zijn hieromtrent op 10 juli 2019 aan de heer Koolman gesteld:

FSC: Hoeveel heeft het project tot nu toe gekost?

CAK: It is a project that is part of the Definitive Participation Agreement between CITGO Aruba, the GoA and RdA. CITGO Aruba will participate 50% of the cost up to 5 Million US Dollars. Up to today about 3.5 million AWG has been invested including operational costs. It is a pity that the GoA and RvC demanded to stop all efforts to continue with this project and now I understand from Aruba Huis that there are interested parties pursuing this venue and Aruba have all what it needed to do the research. However, all equipment was removed and stored responsible should it need to be re-erected.

FSC: Wie is hiermee belast?

CAK: RdA

FSC: Volgens de gesloten overeenkomst blijkt dat de kosten van dit project deels (50%) voor de rekening van RDA zal komen en deels (50%) voor de rekening van CITGO. Gedurende onderzoek heeft FSC geconstateerd dat RDA 100% van de kosten heeft betaald.

Wat kunt u hierover verklaren?

CAK: CITGO Aruba recognized that they will cover the 50%. The last GoA insisted that the project to be commenced in early 2017. It was inaugurated in September 2017 but later put on hold.

FSC: Wie heeft dit besluit genomen?

GoA (MinPres with the knowledge of RvC and AVA) Note: all attended the opening ceremonies and deliver speeches.

FSC: Is dit besluit alvorens met de algemene vergadering van aandeelhouders en de Raad van Commissarissen besproken en vastgelegd?

CAK: Not on paper.



12 Geldstroom tussen RDA en FMSA

Door mevrouw V. Croes is verklaard dat FMSA financieel de kosten niet konden dragen waardoor alle aanschaffingen en verdere gemaakte kosten door RDA namens FMSA geboekt werden als kosten gemaakt door RDA in 2016 en 2017. Dit is een fiscaal risico voor RDA en FMSA.

Door de heer Koolman is op 10 juli 2019 het navolgende verklaard:

“De company FMSA valt onder RDA en daar ben ik ook verantwoordelijk voor derhalve dus ook verantwoordelijk voor RDA is de managing director van FMSA. De RvC van RDA is om die reden ook verantwoordelijk voor FMSA. Door de recente schommelingen in de “crude prices” staat het huidige dividendbeleid van de overheid onder druk. In 2018 is nog een goed bedrag overgemaakt maar dit jaar zijn de benzineprijzen vastgesteld op 1 bedrag en worden nu ook verlaagd. Daardoor verliest FMSA veel geld.

Bij RDA zijn we met niets aan systemen voor de bedrijfsvoering begonnen. We zijn nu nog bezig met de opzet maar het duurt te lang. We wilden starten met een systeem van Curoil, maar uiteindelijk is gekozen voor AFAS. Een systeem dat ook door Setar wordt gebruikt. Maar de implementatie duurt nu allemaal te lang, zeker ook na de dure aanschaf. Met AFAS moeten we hopelijk eind deze maand inzicht gaan krijgen op de bedrijfsvoering.

Over februari 2019 hebben wij een laatste huurbetaling van CITGO ontvangen van AFL. 1.5 miljoen. Daarna is niets meer ontvangen. Met FMSA is een overeenkomst aangegaan dat RDA-personeel inzet ten behoeve van FMSA, dat is een inzet van ongeveer een miljoen per jaar. Gelet de uitblijvende huurbetalingen hebben we een managementbesluit genomen dat we de betalingen aan CITGO Aruba terminal die wij vanuit FMSA moeten doen daarmee verrekenen. Dat is een waarde van circa 500.000, -- per maand.

De enige druk die we nu hebben van CITGO, is dat CITGO de operatie wil stopzetten op Aruba.”

13 Diverse kosten

De onderbouwing van de gemaakte kosten in volgorde van grootte van alle leveranciers en consultants gedurende 2016, 2017, 2018 en 2019 die benoemd werden bij dit onderzoek zijn in het onderzoeksdossier aanwezig.



14 Uitstaande vorderingen op de heer Koolman

Onderzoek wees uit dat de heer Koolman onrechtmatig uitbetalingen heeft ontvangen danwel betalingen door RDA voor privé-uitgaven, die niet door hem terugbetaald zijn aan RDA.

Hieronder een onderbouwing van de uitstaande vordering van Afl. 84.396,73 op de heer Koolman.

Vindplaats	Omschrijving	Bedrag Afl.
Paragraaf 3.1	Te veel uitbetaalde verlof uren	12.922,88
	Te veel uitbetaald vakantiegeld 2019	9.722,23
	Te veel uitbetaald voorjaarstoelage 2019	49.437,50
Paragraaf 3.3	Teveel uitbetaald nettosalaris Mei 2019	1.769,08
Paragraaf 3.4.	4681 Utilities – electricity Okt, Nov, Dec 2016/ B-65	5.338,48
	4681 Utilities – electricity Juni, juli 2018/ B-65	2.619,92
	4681 Utilities – electricity Sept 2019/ B-65	2.586,64
Totaal		84.396,73

15 Beantwoording onderzoeksvragen

De samenvattende bevindingen vermeld in dit rapport vormen het antwoord op de onderzoeksvragen. Het volgende kan uit de bevindingen worden geconcludeerd:

Het onderzoek van FSC is gericht op het beantwoorden van de volgende onderzoeksvragen:

1. *Het trachten vast te stellen wat de aard en omvang zijn van de eventuele onregelmatigheden dan wel onrechtmatigheden die hebben plaats gevonden bij RDA dan wel FMSA en indien die handelingen gedragingen wettelijk strafbaar zijn.*

Aan de hand van de verrichte onderzoekswerkzaamheden kan vermeld worden dat de heer Koolman in de maand september 2019 minimaal een bedrag van, Afl. 84.396,73 onrechtmatig aan zichzelf als vergoedingen en verlofuren heeft uitbetaald via de bedrijfsrekening bij de Caribbean Mercantile Bank N.V.

2. *Het trachten vast te stellen of door de heer Koolman onregelmatigheden dan wel onrechtmatigheden gepleegd zijn dan wel handelingen verricht die niet gebruikelijk zijn in het dagelijks verkeer (Corporate Governance).*

- De statuten van RDA niet door de heer Koolman nageleefd werd voor wat betreft uitgaven van Afl. 100.000.
- Contracten zijn gesloten met verschillende bedrijven zonder dat een aanbesteding conform best practice heeft plaatsgevonden.
- Verschillende contracten zijn gesloten waarbij niet is gebleken dat de te verlenen diensten noodzakelijk zijn bij het goed functioneren van RDA.
- Contracten ontbreken terwijl betalingen hebben plaatsgevonden.
- Facturen worden aangeboden zonder dat de verantwoorde uren bijgevoegd zijn ter controle van de hoogte van de facturen.



- Bedrijven diensten laten verlenen zonder dat dit onderdeel uitmaakt van hun doelstelling.
- Door het ontbreken van contracten en overeenkomsten kunnen risico's die voortvloeien uit de contracten die een organisatie aangaat met dienstverleners niet beheerst kunnen worden bij bv wanprestaties.

3. *Indien wordt vastgesteld dat onregelmatigheden dan wel onrechtmatigheden zijn gepleegd, trachten vast te stellen wie daarvoor verantwoordelijk kan/kunnen worden gehouden en of meerdere RDA - dan wel FMSA -medewerkers of externen daarbij direct dan wel indirect betrokken zijn.*

- De heer Koolman is door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders benoemd tot bestuurder van RDA. Als statutair directeur, is hij verantwoordelijk voor het gevoerde beleid (besturen) van de onderneming, hetgeen ander meer inhoudt dat hij verantwoordelijk is voor de realisatie van de doelstellingen van de vennootschap. De aansprakelijkheid hangt samen met deze verantwoordelijkheid.

4. *Het trachten vast te stellen of door de heer Koolman mogelijke integriteitschending zijn gepleegd.*

Zakelijk samengevat betreft het de volgende integriteitschendingen:

- Geen medewerking door de heer Koolman in het verschaffen van paswoorden
- De heer Koolman heeft aan de huidige RvC niet alle notulen van de vorige RvC (voor 2018) voor wat betreft AVA's en BAVA's aangeleverd.

Bij nader onderzoek op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail zijn zes (6) additionele BAVA's en een (1) niet getekende AVA, aangetroffen zijnde:

- BAVA dd. 28 november 2016
 - BAVA dd. 4 januari 2017
 - BAVA dd. 10 april 2017
 - BAVA dd. 20 oktober 2016
 - BAVA dd. 28 november 2016
 - BAVA dd. 17 oktober 2017
 - AVA dd. 28 november 2016 (niet getekend)
- Op 23 augustus 2019 is per email door de voormalige voorzitter van de RDA, aan de heer Koolman vragen gesteld inzake de benoeming van de heer Richard A. Arends. Hierop heeft de heer Koolman op 25 augustus 2019 beantwoord: *"Manera mi a informá MinPres Diamars ultimo, mi tabata na altura di un "intencion" pa nombra Richard Arends pero no di un arbeidsovereenkomst."*

Gelet de aangetroffen arbeidsovereenkomsten en BAVA's op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail was de heer Koolman wel degelijk op de hoogte van deze benoeming. De notulen van de gehouden BAVA op 20 oktober 2016 inzake de benoeming van de heer Richard A. Arends als CFO bevatten twee handtekeningen zijnde van de heer Mike E. de Meza als voorzitter en de heer C. Alvin Koolman als secretaris. Tevens is een



kopie van de arbeidsovereenkomst gedagtekend 1 november 2016 opgemaakt tussen de heer Richard Arthur Arends en RDA op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail aangetroffen. De overeenkomst is getekend door Minister De Meza in zijn hoedanigheid van enig aandeelhouder van RDA, namens RDA, en de heer Richard A. Arends.

Deze bevindingen zijn gebaseerd op de volgende bronnen:

- Aangeleverde financiële administratie/mutatie van RDA en FMSA
- Aangeleverde digitale grootboekrekeningen van RDA en FMSA
- Aangeleverde additionele back-ups die niet aanwezig waren in de financiële administratie van RDA en FMSA
- Antwoorden op de vragenbrieven
- Correspondentie met de heer Koolman, mevrouw V. Croes en mevrouw V. Maduro.
- Gehouden interviews met relevante personen
- Onderzoek op de hard drive van de heer Koolman c.q. in zijn e-mail

16 Vertrouwelijkheid

Deze rapportage wordt strikt vertrouwelijk uitgebracht. Wij wijzen u erop dat de rapportage 'anders dan bij of krachtens wet verplicht' niet aan derden verstrekt mag worden zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Compliance & Forensic Services Caribbean N.V.

Verstrekking(en) bij of krachtens de wet aan derden dien(t)(en) aan ons onverwijld te worden gemeld.

17 Ter afsluiting

Tenslotte willen wij hierbij nogmaals benadrukken dat dit rapport alleen is bedoeld voor u, als opdrachtgever en haar aandeelhouder.

Wij danken u voor het in ons gestelde vertrouwen.

Hoogachtend,

Compliance & Forensic Services Caribbean N.V.

Namens deze

J. G. Solognier CAMS

B. van Leeuwen CAMS CFE