
From: Philip Staal
Sent: 21 April 2016 16:38
To: Poeki
Subject: Fwd: Re: Conceptraapport project Shoah tbv afstemming met de heer Staal

Philip Staal
Author of 'Settling the Account' and 'Roestvrijstaal'
www.staal.bz

----- Forwarded message -----

From: Philip Staal <philip@staal.bz>
Date: Apr 21, 2016 8:53 AM
Subject: Re: Conceptraapport project Shoah tbv afstemming met de heer Staal
To: Wim Getkate <wim.getkate@nl.ey.com>
Cc: Kees aan de Wiel <kees.aan.de.wiel@nl.ey.com>, Sandra Hauwert <sandra.hauwert@nl.ey.com>, Ron van der Wieken <lrvandervieken@hetnet.nl>, Jaap Fransman <jmlfransman@planet.nl>

Archief Philip Staal

Geachte heer Getkate,

Hierbij reageer ik op uw onderstaande email.

Met verbazing ontving ik gisteren uw email. Zoals u weet heb ik veel op- en aanmerkingen op uw onderzoek. Ik heb u dit verscheidene keren laten weten zie ook, maar niet alleen, mijn verslag van 28 maart 2016 en mijn brief aan u van 13 april 2016.

Ik had u al (schriftelijk) toestemming gegeven om mijn digitaal archief op internet (www.staal.bz) te gebruiken, voorwaarde is wel bronvermelding.
U kunt dus zelf controleren of de gegevens in uw conceptraapport juist zijn.

Voor de goede orde deel ik u mede dat ik vanaf gisteren tot eind mei 2016 op vakantie ben.
Voor spoedgevallen weet u mij te bereiken.

Vriendelijke groet,
Philip Staal
Author of 'Settling the Account' and 'Roestvrijstaal'
www.staal.bz

On Apr 20, 2016 4:09 PM, Wim Getkate <wim.getkate@nl.ey.com> wrote:

Geachte heer Staal,

U bent eind vorig jaar geïnformeerd over het onderzoek dat EY uitvoert in opdracht van het bestuur van het CJO.

In het kader van het onderzoek hebben wij –naast andere werkzaamheden- onder meer een interview met u gehouden.

Inmiddels hebben wij een concept-rapport samengesteld. Als onderdeel van de afronding van onze werkzaamheden verstrekken wij relevante delen van het concept-rapport –ter afstemming van de daarin opgenomen feitelijkheden- aan de geïnterviewden. Bijgevoegd treft u de voor u relevante delen van het concept-rapport aan.

Wij verzoeken u om uw op-/aanmerkingen bij de vermelde feitelijkheden **uiterlijk maandag 25 april as EOB** aan ondergenoemde te mailen. Indien wij geen reactie van u hebben ontvangen op 25 april as EOB, gaan wij er vanuit dat u geen op-/aanmerkingen hebt bij de vermelde feitelijkheden.

Bij het vaststellen van het definitieve rapport zullen wij uw op-/aanmerkingen bij de vermelde feitelijkheden in beschouwing nemen.

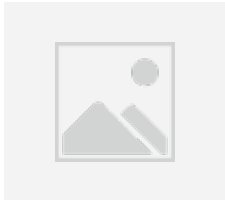
De relevante delen van het concept-rapport worden u ter vertrouwelijke kennisname verstrekt, is alleen bedoeld voor de afstemming van de vermelde feitelijkheden en mag derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Wij danken u voor uw medewerking aan ons verkennend onderzoek.

Hartelijke groet,

Met vriendelijke groet / With kind regards,

Find us on: [Facebook](#) | [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [YouTube](#)



Wim Getkate | senior manager

Ernst & Young Accountants LLP
Antonio Vivaldistraat 150, 1083 HP Amsterdam, Postbus 75993 1070 AZ Amsterdam, Netherlands
Office: +31 (0)88 407 1912 | Mobile: +31 (0)6 2125 2228 | wim.getkate@nl.ey.com
Fax: +31 (0)88 407 0951
Website: <http://www.ey.com>
Sandra Giling | Phone: +31 (0)88 407 1872 | sandra.giling@nl.ey.com

Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944

Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

=====
==

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

=====
==

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

=====
==

From: Wim Getkate
Sent: 20 April 2016 16:09
To: Philip Staal
Cc: Kees aan de Wiel; Sandra Hauwert
Subject: oonceptraapport project Shoah tbv afstemming met de heer Staal
Importance: High

Geachte heer Staal,

U bent eind vorig jaar geïnformeerd over het onderzoek dat EY uitvoert in opdracht van het bestuur van het CJO.

In het kader van het onderzoek hebben wij –naast andere werkzaamheden- onder meer een interview met u gehouden.

Inmiddels hebben wij een concept-rapport samengesteld. Als onderdeel van de afronding van onze werkzaamheden verstrekken wij relevante delen van het concept-rapport –ter afstemming van de daarin opgenomen feitelijkheden- aan de geïnterviewden. Bijgevoegd treft u de voor u relevante delen van het concept-rapport aan.

Wij verzoeken u om uw op-/aanmerkingen bij de vermelde feitelijkheden **uiterlijk maandag 25 april as EOB** aan ondergenoemde te mailen. Indien wij geen reactie van u hebben ontvangen op 25 april as EOB, gaan wij er vanuit dat u geen op-/aanmerkingen hebt bij de vermelde feitelijkheden.

Bij het vaststellen van het definitieve rapport zullen wij uw op-/aanmerkingen bij de vermelde feitelijkheden in beschouwing nemen.

De relevante delen van het concept-rapport worden u ter vertrouwelijke kennisname verstrekt, is alleen bedoeld voor de afstemming van de vermelde feitelijkheden en mag derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Wij danken u voor uw medewerking aan ons verkennend onderzoek.

Hartelijke groet,

Met vriendelijke groet / With kind regards,

Find us on: [Facebook](#) | [LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [YouTube](#)



Wim Getkate | senior manager

Ernst & Young Accountants LLP
Antonio Vivaldistraat 150, 1083 HP Amsterdam, Postbus 75993 1070 AZ Amsterdam, Netherlands
Office: +31 (0)88 407 1912 | Mobile: +31 (0)6 2125 2228 | wim.getkate@nl.ey.com
Fax: +31 (0)88 407 0951
Website: <http://www.ey.com>
Sandra Giling | Phone: +31 (0)88 407 1872 | sandra.giling@nl.ey.com

Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944
Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan <mailto:info@nl.ey.com>, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to <mailto:info@nl.ey.com> and we will send you the disclaimer.

Inhoudsopgave

1	Aanleiding van het onderzoek	2
2	Doelstelling van het verkennend onderzoek	3
3	Specifiek overeengekomen werkzaamheden	4
3.1	Verrichte werkzaamheden	4
3.2	Interviews en verificatieprocedure	4
3.3	Beperkingen	4
4	Achtergrondinformatie	5
4.1	Overzicht verdeling Maror-gelden	5
5	Bevindingen	7
5.1	Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah	7
5.2.	Omvang van geldstromen aan SPI	16
5.3	Bankrekeningen van SAMO in Israël	22
5.4	Discrepantie tussen betaalde en ontvangen gelden	22
5.5	Geldstromen van SCMI naar het Instituut	29
5.6	Onkosten gemaakt inzake onderzoek "teruggave van geroofd geld"	30
5.7	Belangenverstrengeling van de heer Roet	33
5.8	Maror Researches 2 Ltd	36

1 Aanleiding van het onderzoek¹

<TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>

CONCEPT TBV AFSTEMMING FEITEN STAAL

¹ Onder *Aanleiding van het onderzoek* is de toelichting opgenomen zoals op hoofdlijnen verstrekt door de opdrachtgever bij opdrachtaanvaarding.

2 Doelstelling van het verkennend onderzoek

De doelstelling van het verkennend onderzoek, zoals geïnitieerd door het CJO, luidt als volgt:

“het in kaart brengen van de relevante feiten en omstandigheden rondom de signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden, mede te bezien in het licht van het door Boers c.s.² uitgebrachte rapport”,

teneinde het bestuur van het CJO in de gelegenheid te stellen om na te gaan of nader onderzoek naar de besteding van Maror-gelden door de betrokken stichtingen en andere organisaties noodzakelijk wordt geacht.

In het kader van het verkennend onderzoek zijn onder meer de navolgende onderdelen in beschouwing genomen:

- De uitkomsten van eerder verrichte onderzoeken.
- De oriënterende gesprekken met de voor het verkennend onderzoek relevante personen.
- De stichtingen en andere organisaties welke betrokken waren en zijn bij het beheer en de besteding van Maror-gelden.
- De jaarrekeningen en statuten van voornoemde stichtingen en organisaties.
- Informatie opgenomen in openbare bronnen van de in het kader van het verkennend onderzoek relevante (rechts)personen.

In essentie is het verkennend onderzoek bedoeld om de Maror-geldstroom te volgen (*follow the money*) op basis van signalen zoals genoemd onder meer in het door Boers c.s. uitgebrachte rapport. Het verkennend onderzoek kan aanleiding geven om een diepgaand onderzoek in te stellen.

De onderzoeksperiode voor het verkennend onderzoek betreft de periode vanaf de verdeling van de Maror-gelden aan de betrokken stichtingen (omstreeks 2000) tot 30 juni 2015.

² Een exemplaar hiervan is tijdens de bespreking van 25 september 2015 aan EY ter beschikking gesteld. Het rapport dateert van 30 juli 2015.

3 Specifiek overeengekomen werkzaamheden

In paragraaf 3.1 is een overzicht opgenomen van de specifieke werkzaamheden die in het kader van dit verkennend onderzoek zijn uitgevoerd. In paragraaf 3.2 is de interview- en verificatieprocedure beschreven. In paragraaf 3.3 zijn de beperkingen ten aanzien van het verkennend onderzoek en het rapport toegelicht.

3.1 Verrichte werkzaamheden

<TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>

3.2 Interviews en verificatieprocedure

De interview- en verificatieprocedure is onderstaand op hoofdlijnen beschreven.

3.2.1 Interviews

De heer Staal

Op 15 januari 2016 is een interview met de heer Staal gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer Staal.

Op 21 februari 2016 heeft de heer Staal zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 15 maart 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer Staal ter beschikking gesteld. Wij hebben geen getekende versie van de heer Staal retour ontvangen.

3.2.2 Verificatieprocedure

In het kader van het verkennend onderzoek zijn delen van het concept-rapport ter verificatie van de vermelde feitelijkheden aan geïnterviewden verstrekt.

3.3 Beperkingen

<TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>

CONCEPT TBV AFSTEMMING FEITEN STAAL

4 Achtergrondinformatie

In hoofdstuk 4 is achtergrondinformatie opgenomen om de onderzoeksbevindingen, zoals in hoofdstuk 5 opgenomen, in de juiste context te kunnen plaatsen.

4.1 Overzicht verdeling Maror-gelden

De door de Nederlandse overheid, de Nederlandse verzekeraars, de Nederlandse Banken en de de Nederlandse effectenwereld beschikbaar gestelde bedragen en verdeling van de Maror-gelden is onderstaand (figuur 1) schematisch weergegeven. De verantwoordelijkheid voor de verdeling van de Maror-gelden binnen de Nederlands-Joodse gemeenschap is over een aantal aparte stichtingen verdeeld. In het schema zijn de betreffende stichtingen opgenomen.

De Nederlandse overheid heeft HFL 400 miljoen beschikbaar gesteld als zogenaamde Maror-gelden. Daarvan werd HFL 350 miljoen ter beschikking gesteld voor individuele- en projectuitkeringen in Nederland en Israël en HFL 50 miljoen voor humanitaire projecten in het buitenland³. Daarnaast hebben de Nederlandse Verzekeraars HFL 50 miljoen beschikbaar gesteld, de Nederlandse Banken HFL 50 miljoen en de Nederlandse Effectenwereld HFL 264 miljoen.⁴

De beschikbaar gestelde gelden door de Nederlandse overheid zijn verdeeld over het JHF en SMO. SMO heeft de gelden vervolgens onderverdeeld over Kamer I, Kamer II en Kamer III⁵. Kamer I was verantwoordelijk voor de verdeling van de zogenaamde individuele Maror-gelden (uitkeringen aan individuen) en heeft 80 procent van de door de Nederlandse overheid beschikbaar gestelde gelden toegewezen gekregen. De resterende 20 procent van de Maror-gelden zijn beschikbaar gesteld voor collectieve doeleinden. Kamer II was verantwoordelijk voor het uitkeren van gelden aan collectieve doelen in de Joodse gemeenschap in Nederland en heeft 74 procent⁶ van de resterende 20 procent toegewezen gekregen. Kamer III was verantwoordelijk voor het uitkeren van gelden aan collectieve doelen van de Nederlands-Joodse gemeenschap in Israël en heeft 26 procent van de resterende 20 procent toegewezen gekregen. De organisatie SPI begeleidde Kamer III bij de verdeling van Maror-gelden aan collectieve doelen in Israël en begeleidde de uitkering van de individuele Maror-gelden aan in Israël wonende personen.⁷

Per 1 januari 2005 is de naam van SMO gewijzigd naar Stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (hierna: SAMO). SAMO kende geen kamerstructuur. De taak van Kamer II werd overgedragen aan Stichting Collectieve Maror-gelden Nederland (hierna: COM). De taak van Kamer III werd (gedeeltelijk) overgedragen aan SCMI⁸.

Voor de uitvoeringskosten heeft SMO/SAMO van het Ministerie van Financiën een separaat budget ter beschikking gesteld gekregen. In de brief van de Minister van Financiën van 21 november 2005 inzake 'Tegoeeden Tweede Wereldoorlog' is onder punt 4 opgenomen dat de uitvoeringskosten tot en met 1 januari 2005 van SMO ongeveer € 12 miljoen hebben bedragen. Uit de brief van de Minister van Financiën van 19 september 2005 blijkt dat SAMO een eenmalige subsidie voor uitvoeringskosten van € 1,67 miljoen heeft gekregen.

³ Ontleend aan vergaderstuk Staten-Generaal, nr. 27420, vergaderjaar 2000 - 2001, dd 21 september 2000

⁴ Jaarverslag SIM 2001

⁵ Kamer I, II en III zijn 'afdelingen' van de SMO met onder-besturen en taken onder het bestuur van de SMO

⁶ CJO en SPI zijn in 2000 overeengekomen dat de gelden die beschikbaar komen voor collectieve doelen verdeeld zullen worden volgens de sleutel 74% Nederland en 26% Israël

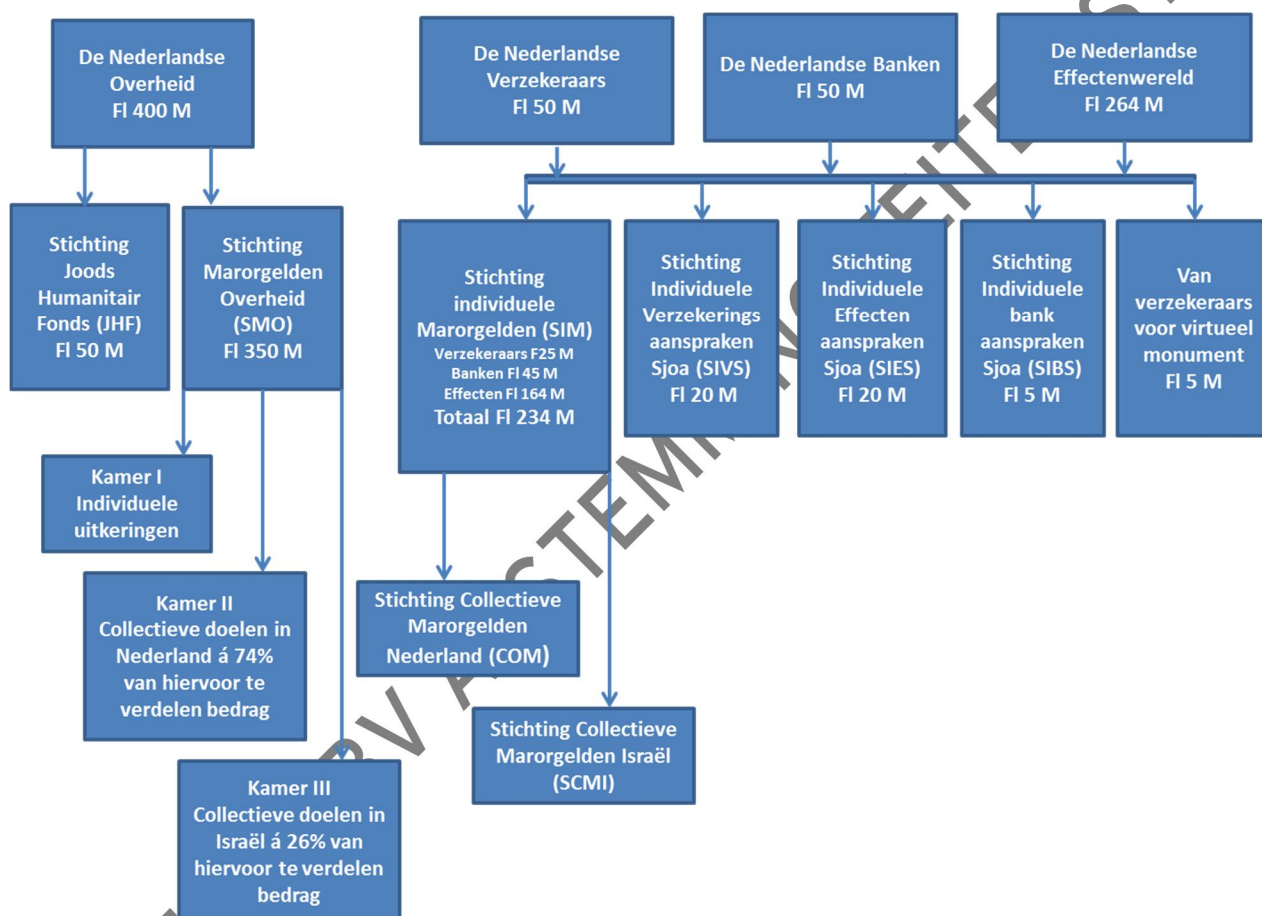
⁷ Ontleend aan het Jaarverslag 2001 van SPI

⁸ Ontleend aan het jaarverslag 2005 van SAMO

De beschikbaar gestelde Maror-gelden door de Nederlandse Verzekeraars, de Nederlandse Banken en de Nederlandse Effectenwereld zijn verdeeld over vijf verschillende stichtingen, namelijk:

1. Stichting Individuele Maror-gelden (hierna: SIM);
2. Stichting Individuele verzekeringsaanspraken Sjoa (hierna: SIVS);
3. Stichting Individuele Effectenaanspraken Sjoa (hierna: SIES);
4. Stichting Individuele Bankaanspraken Sjoa (hierna: SIBS);
5. Verzekeraars voor Virtueel Monument.

SIM heeft haar deel van de beschikbaar gestelde Maror-gelden vervolgens onderverdeeld over COM en SCMI.



Figuur 1: Overzicht verdeling Maror gelden (situatie mei 2002) ⁹

⁹ Samengesteld door BE , 5/2002.

5 Bevindingen

Dit hoofdstuk is als volgt ingedeeld:

1. Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah
2. Omvang van geldstromen aan SPI
3. Scheiding tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI
4. Discrepancie tussen betaalde en ontvangen gelden
5. <TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>
6. Onkosten gemaakt inzake onderzoek "teruggave van geroofd geld"
7. Belangenverstrengeling van de heer Roet
8. <TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>

5.1 Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah

5.1.1. Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door Boers c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden vermeld.

Uit de jaarrekeningen van SCMI/Kamer III over de periode 2004-2006 blijkt dat aan de Stichting Elah bedragen zijn toegekend voor in totaal NIS 7.421.000.

Deze toegekende bedragen staan niet, althans niet zichtbaar, in de balans van Elah.

Algemeen:

1. *Welke gelden werden door SCMI/Kamer III toegezegd en niet of gedeeltelijk betaald?*
2. *Wat gebeurde er met de gelden die terugvloeiden in geval de toezegging door SCMI niet of gedeeltelijk werd betaald (de zogenaamde 'restgelden')?*
3. *Hebben alle betaalde bedragen hun bestemmingsdoel bereikt?*

5.1.2. Toelichting van de heer Boers ter onderbouwing van de signalen

De heer Boers heeft ter onderbouwing van dit signaal de navolgende documenten aangeleverd:

- Een niet gedateerde memo van de heer Boers ter onderbouwing van het signaal. Hierin wordt gesteld dat naast de door SCMI in Israël uitgevoerde collectieve projecten, in Israël 53 projecten door SAMO werden uitgevoerd. Na de overgang van SMO naar SAMO per 1 januari 2005 was de verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van collectieve projecten in Israël belegd bij SCMI. De heer Boers heeft medegedeeld dat de uitvoering van project in Israël in strijd is met de statuten van SAMO. De heer Boers heeft medegedeeld dat de door SPI benoemde afgevaardigden in het bestuur van SAMO hebben verhinderd dat SCMI een zelfstandig bestuur kon krijgen om zodoende invloed te houden op de verdeling van collectieve gelden in Israël. De heer Boers heeft medegedeeld dat in het bijzonder de projecten 04-121¹⁰ en 04-123¹¹ daarbij opvallen.
- De Statuten van SAMO, versie 16 december 2004. De heer Boers heeft artikel 2 gearceerd. Dit artikel geeft het doel van SAMO weer:

"Doel.

Artikel 2

De stichting heeft ten doel:

- a. *Het afhandelen van bezwaarschriften alsmede het verweer voeren in beroepen en het eventueel instellen van of verweer voeren in hoger beroepen, gericht tegen besluiten ten aanzien van de verdeling van de gelden welke door de rijksoverheid eenmalig ter*

¹⁰ Therapeutic writing groups

¹¹ Infocus

beschikking zijn gesteld aan de Nederlands-Joodse gemeenschap als erkenning van achteraf geconstateerde tekortkomingen in het rechtsherstel na de Tweede Wereldoorlog en in het overheidshandelen ter zake, zoals bedoeld in de brief van de Minister-President, Minister van Algemene Zaken, en de Ministers van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en van Financiën, aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal van eenentwintig maart tweeduizend (Tweede Kamer, vergaderjaar 1999-2000, 25 839, nummer 13), welke besluiten zijn genomen overeenkomstig de door het bestuur vastgestelde en door de Minister van Financiën goedgekeurde uitkeringsreglementen;

- b. Het uitoefenen van financiële en bedrijfsmatige controle op de afwikkeling van meerjarige projecten als bedoeld in de hiervoor onder a vermelde uitkeringsreglementen;
 - c. Het op basis van vermelde uitkeringsreglementen nemen van besluiten, die in het kader van de afwikkeling van de verdeling van de hiervoor onder a vermelde gelden (nog) noodzakelijk zijn."
- Een overzicht over de periode 2004-2006 van de 53 door SAMO gefinancierde projecten in Israël. Het overzicht is ontleend aan de jaarverslagen van SMO en SAMO over de periode 2004-2006.
 - De Hebreeuwse jaarverslagen van Elah over de periode 2004-2006.
 - In het jaarverslag van Elah over het boekjaar 2004 zijn de volgende passages door de heer Boers gearceerd: de kolom Maror Funds op de balans¹² waarin het bedrag 1.825.000 NIS¹³ vermeld is en de toelichting op de balanspost Maror Funds, toegekende en ontvangen gelden per project¹⁴, waarin het bedrag van 4.200.000 NIS vermeld is.

	Toegekend NIS	Ontvangen NIS
Community Network (03/030)	2.000.000	1.000.000
Psychotherapie (03/029)	1.500.000	500.000
Therapeutic writing group (04/121)	200.000	50.000
Therapy at home (04/120)	300.000	75.000
Jubilee conference 2004 (03/035)	200.000	200.000
	4.200.000	1.825.000

Tabel 1: Aan Elah toegekende en ontvangen Maror-gelden 2004

- In het jaarverslag van Elah over het boekjaar 2005 zijn de volgende passages door de heer Boers gearceerd: de toelichting op de balanspost Maror Funds, toegekend en ontvangen gelden per project¹⁵.

	Toegekend NIS	Ontvangen NIS
Community Network (03/030)	2.000.000	2.000.000
Psychotherapie (03/029)	1.500.000	750.000
Therapeutic writing group (04/121)	200.000	50.000
Therapy at home (04/120)	300.000	75.000
Jubilee conference 2004 (03/035)	200.000	200.000
Mem. Coping visit camps (04/036) ¹⁶	150.000	75.000

¹² Pagina 5 van het jaarverslag van Elah over 2004

¹³ New Israël Shekel

¹⁴ Pagina 17 van het jaarverslag van Elah over 2004

¹⁵ Pagina 17 van het jaarverslag van Elah over 2005

Interactive website (03/033)	87.000	87.000
Seedmoney	2.000.000	1.000.000
	6.437.000	4.237.000

Tabel 2: Aan Elah toegekende en ontvangen Maror-gelden 2005

- o In het jaarverslag van Elah over het boekjaar 2006 zijn de volgende passages door de heer Boers gearceerd: de toelichting op de balanspost Maror Funds, toegekend en ontvangen gelden per project¹⁷.

o

	Toegekend NIS	Ontvangen NIS
Community Network (03/030)	2.000.000	2.000.000
Psychotherapie (03/029)	1.500.000	1.500.000
Therapeutic writing group (04/121)	200.000	150.000
Therapy at home (04/120)	300.000	300.000
Jubilee conference 2004 (03/035)	200.000	200.000
Mem. Coping visit camps (04/036)	150.000	150.000
Interactive website (03/033)	87.000	87.000
Seedmoney	2.000.000	1.000.000
Psychotherapy (06/412)	1.000.000	250.000
Community Work (06/413)	1.600.000	400.000
Intervision days (04/125)	84.000	10.500
Projects (04/216, 04/217, 03/305)	600.000	75.000
Infocus (04/123)	159.200	39.800
Infocus (05/307)	200.000	25.000
	10.080.200	6.187.300

Tabel 3: Aan Elah toegekende en ontvangen Maror-gelden 2006

- Een niet-ondertekende en niet-gedateerde vaststellingsovereenkomst van SAMO ten behoeve van project 03/036¹⁸ van Elah.
- Een niet-ondertekende transferinstructie met datumvermelding van 30 oktober 2006, waarin SAMO de Union Bank of Israël verzoekt om 37.500 NIS over te maken naar de account van Elah ten behoeve van project 03/036.
- Een niet-ondertekende bevestiging van SAMO waarin zij aan Elah bevestigt 112.500 NIS over te maken ten behoeve van project 04/120. Dit document dateert van 2 juli 2006¹⁹.
- Drie documenten afkomstig van SCMI (zogenaamde jaarstukken²⁰) waarin vermeld is welke projectaanvragen, van onder andere Elah, zijn goedgekeurd. De onderstreepte bedragen tellen op tot 7.421.000 NIS²¹. De specificatie hiervan, op basis van de drie documenten, is in onderstaand overzicht samengevat:

¹⁶ Dit project heeft in de jaarverslagen van SAMO nummer 03/036, het betreft hetzelfde project

¹⁷ Pagina 17 van het jaarverslag van Elah over 2006

¹⁸ Dit betreft het project Travelling to Poland accompanied by a professional

¹⁹ Dit betreft het project Therapy at home

²⁰ Tekstuele toelichting op de projecten welke door het SCMI wordt gedeponneerd bij de Rasham Haamutot

²¹ Dit is het bedrag dat vermeld is in het door Boers cs uitgebrachte rapport

	Project nummer	Organisatie	Project	Bedrag in NIS	Duur project
Projectaanvragen ingediend tot en met 30 juni 2003	03-029	Elah	psychotherapy	<u>1.500.000</u>	3 jaar
	03-030	Elah	Network Community activities in the community	<u>2.000.000</u>	4 jaar
	03-035	Elah	Jubilee Conference 2004	<u>200.000</u>	Eenmalig
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2003	03-033	Elah	Adjusting website	<u>87.000</u>	2 jaar
	03-036	Elah	Travelling to Poland accompanied by a professional	<u>150.000</u>	2 jaar
	04-120	Elah	Therapy at home	300.000	Eenmalig
	04-121	Elah	Writing therapy groups	200.000	Eenmalig
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2004	04-215	Elah	Enterprises feedback days	<u>84.000</u>	4 jaar
	04-216/ 04-217/ 05-305	Elah	Psychological education Group therapy Psychiatric assistance	<u>600.000</u>	4 jaar
	05-307	Elah	Infocus	<u>200.000</u>	4 jaar
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2005	06-412	Elah	psychotherapy	<u>1.000.000</u>	2 jaar
	06-413	Elah	Community Work	<u>1.600.000</u>	2 jaar
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2006	07-509	Elah	psychotherapy	800.000	2 jaar
	07-510	Elah	Community Work	800.000	2 jaar
	07-512	Elah	visit to extermination camps in Poland	50.000	Eenmalig
Totaal van onderstreepte bedragen				<u>7.421.000</u>	

Tabel 4: Door SCMI goedgekeurde projectaanvragen Elah

5.1.3. Onderzoeksbevindingen EY

5.1.3.1. Welke gelden werden door SCMI/Kamer III toegezegd en niet of gedeeltelijk betaald?

In de periode 2000 tot en met 2004 was Kamer III van SMO verantwoordelijk voor het toekennen van publieke gelden aan collectieve projecten in Israël. In een brief van 20 juli 2004 is door het Ministerie van Financiën het besluit kenbaar gemaakt dat deze taak aan SCMI werd overgedragen. Bij de opheffing van SMO eind 2004 is Kamer III als zodanig opgeheven.

Het toezicht en het onderhoud op de projecten die goedgekeurd zijn door Kamer III is bij het opheffen van Kamer III niet overgedragen aan SCMI. Dit toezicht is bij SMO, en haar opvolger SAMO, gebleven. Als gevolg hiervan zijn er twee geldstromen voor collectieve projecten in Israël te onderscheiden: een stroom via SAMO en een stroom via SCMI.

In het jaarverslag van SCMI van 2006 is onder andere het navolgende opgenomen met betrekking tot alle deelbetalingen welke SAMO ten behoeve van de zogenaamde 'Maror' projecten heeft uitgevoerd:

"De stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO) hield zich ook in het verslagjaar bezig met de controle van rapportages over uitvoering en verzoeken voor deelbetalingen op meerjarige

projecten die in 2003 en 2004 door de SMO waren goedgekeurd voor betaling uit de Maror-gelden Overheid. Voor Israël betreft dit uitkeringen die door Kamer III van de SMO waren toegekend. Op verzoek van het bestuur van de SAMO adviseerde de follow up commissie van de SCMI bij een aantal projecten.

Het bestuur van SCMI dankt het bestuur van SAMO voor de mededeling van alle deelbetalingen door de SAMO. Bij het beoordelen van nieuwe aanvragen van een organisatie is een volledig beeld van de voortgang van alle lopende 'Maror' projecten bij een organisatie een belangrijk onderdeel van de juiste beeldvorming."

Elah heeft verschillende verzoeken gedaan om collectieve projecten in Israël te ondersteunen. Elah heeft vervolgens gelden ontvangen van zowel Kamer III als SCMI. In de in bijlage 5 opgenomen tabel zijn de toegekende en ontvangen gelden opgenomen welke ontleend zijn aan de jaarverslagen van SMO en SAMO over de periode 2004 tot en met 2006 en het overgelegde overzicht van SCMI²². In de jaarverslagen van SCMI zijn geen betalingen in relatie tot afzonderlijke projecten gespecificeerd.

De in bijlage 6 opgenomen tabel geeft een overzicht van toegekende en uitbetaalde projecten, zoals uit de jaarverslagen 2004-2006 van Elah afgeleid kan worden. Deze bedragen zijn vermeld onder de noemer 'Maror Funds'²³.

Uit onderstaand tabel kan worden afgeleid dat over de periode 2004 tot en met 2006 zowel de totaal toegekende als de totaal betaalde bedragen door Kamer III/SCMI overeenkomen met de ontvangsten, zoals weergegeven in de jaarverslagen van Elah over de periode 2004-2006.

²² Excel sheet totale projecten SCMI (opgesteld door de heer Engelsman)

²³ Alle bedragen in NIS zijn aan de originele Hebreeuwse jaarverslagen ontleend

	Totaal Toegekend 2004	Totaal Betaald/ ontvangen 2004	Totaal Toegekend 2005	Totaal Betaald/ ontvangen 2005	Totaal Toegekend 2006	Totaal Betaald/ ontvangen 2006	Nog te betalen/ ontvangen per 31-12-2006
Kamer III	4.437.000	1.475.000	159.200	1.762.000	0	1.189.800	169.400
SCMI	0	0	2.000.000	1.000.000	3.484.000	760.500	3.723.500
Totaal Kamer III en SCMI	4.437.000	1.475.000	2.159.200	2.762.000	3.484.000	1.950.300	3.892.900
Totaal volgens Elah	4.287.000	1.825.000	2.150.000	2.412.000	3.643.200	1.950.300	3.892.900
Vershil Elah - Kamer III/ SCMI	-150.000	350.000	-9.200	-350.000	159.200	0	0

	Totaal toegekend	Totaal betaald/ ontvangen
Kamer III	4.596.200	4.426.800
SCMI	5.484.000	1.760.500
Totaal Kamer III en SCMI	10.080.200	6.187.300
Totaal volgens Elah	10.080.200	6.187.300
Vershil Elah - Kamer III/ SCMI	0	0

Tabel 5: Vergelijking toegekende, betaalde en ontvangen bedragen Kamer III, SCMI en Elah 2004 tot en met 2006 in NIS

5.1.3.2. Wat gebeurde er met de gelden die terugvloeiden in geval de toezegging niet of gedeeltelijk werd betaald (de zogenaamde 'restgelden')?

Uit bijlage 6 kan afgeleid worden dat zes van de acht Elah projecten van Kamer III (SMO/SAMO) ultimo 2006 volledig betaald waren. Ten aanzien van de twee overige projecten zijn, volgens de jaarverslagen 2007 en 2008 van SAMO, in 2007 en 2008 nog gelden aan Elah verstrekt.

In het SAMO jaarverslag 2007 is het volgende opgenomen (in NIS):

Projectnr.	Organisatie	Te betalen 31 dec 2006 ²⁴	Correctie 1 jan 2007	Betaald 2007	Te betalen 31 dec 2007
04-121	Elah	100.000	-50.000	50.000	0
04-123	Elah	69.400	0	29.600	39.800

Tabel 6: Overzicht betalingen SAMO aan projecten Elah 2007 in NIS

In het SAMO jaarverslag 2008 is het volgende opgenomen (in NIS):

Project Nr.	Organisatie	Te betalen 31 dec 2007	Vrijval 2008	Betaald 2008	Te betalen 31 dec 2008
04-123	Elah	39.800	0	39.800	0

Tabel 7: Overzicht betalingen SAMO aan projecten Elah 2008

Uit onderstaande tabel kan afgeleid worden dat vier van de zes Elah projecten in 2006 door SCMI nog niet volledig betaald waren. Deze projecten zouden volgens vermelding in de financiële administratie van SCMI de toegekende gelden tot en met 2009 ontvangen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de betalingen van SCMI aan Elah over de periode 2007 tot en met 2009.

Project nr.	Toegekend	Betaald tot en met 31- 12-2006	Betaald 2007	Betaald 2008	Betaald 2009	Betaald 2010	Totaal betaald
04-215 Gecancelled	84.000	10.500	0	0	0	-10.500	0
04-216	600.000	75.000	150.000	75.000	300.000	0	600.000
05-307	200.000	25.000	25.000	75.000	75.000	0	200.000
06-412	1.000.000	250.000	500.000	250.000	0	0	1.000.000
06-413	1.600.000	400.000	800.000	0	400.000	0	1.600.000
Geen naam ²⁵	2.000.000	1.000.000	500.000	500.000	0	0	2.000.000
Totaal	5.484.000						5.400.000

Tabel 8: Overzicht betalingen SCMI aan projecten Elah 2007 tot en met 2010 in NIS

In het kader van projectaanvraag 04-215 heeft Elah in 2006 10.500 NIS ontvangen van SCMI. Dit project is genaamd 'Intervisiedagen' en had volgens vermelding tot doel 'kennis over en inzicht in activiteiten en het werkterrein van de diverse organisaties te verschaffen en de werknemers met elkaar in contact te brengen'²⁶. Dit project is uiteindelijk niet gerealiseerd en daarom stopgezet. Met dagtekening 5 mei 2010 heeft Elah een brief gestuurd aan SCMI met bijgesloten een cheque ter waarde van 10.500 NIS om de niet aangewende projectgelden te storeren. Op 6 mei 2010 heeft SCMI aan Bank Leumi verzocht om de cheque ten bedrage van 10.500 NIS op de bankrekening van SCMI te storten.

²⁴ Betreft het bedrag dat hiervoor als Kamer III vermeld is

²⁵ Uit een e-mail van de heer Engelsman van 8 februari 2016 kan afgeleid worden dat dit 'project' Seedmoney betreft

²⁶ Ontleend aan "Aanvraagformulier Elah Intervisiedagen 2004"

5.1.3.3. Hebben alle betaalde bedragen hun bestemmingsdoel bereikt?

Uitkeringen via SMO Kamer III

In het Uitkeringsreglement SMO Kamer III²⁷ is beschreven dat van elk bestemmingsdoel een goed gedocumenteerd eindverslag behoort te worden ingediend binnen drie maanden na afronding van het project. Volgens vermelding hoort hierbij onder andere een financiële verantwoording voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring van een registeraccountant of daarmee vergelijkbare Israëlische accountant. Deze financiële verantwoording dient tenminste te bevatten:

1. het totaalbedrag van de door de SMO Kamer III verstrekte voorschotten;
2. het totaalbedrag van de door de aanvrager en door derden verstrekte middelen;
3. een gespecificeerd overzicht van alle door de aanvrager bij het bestuur ingediende financiële verslagen terzake van de uitkering;
4. een overzicht van de ten laste van de uitkering gedane uitgaven.²⁸

Na ontvangst en goedkeuring van het hiervoor genoemde eindverslag (inclusief financiële rapportage) stelt het bestuur van SMO Kamer III -volgens vermelding- het definitieve bedrag van de uitkeringen vast.

Uitkeringen via SCMI

In het Uitkeringsreglement SCMI²⁹ is beschreven dat de aanvrager aan wie een uitkering is verleend binnen drie maanden na afronding van het project of, indien van toepassing, na afloop van het uitkeringstijdvak, dient te verzoeken om vaststelling van de uitkering aan de hand van een goed gedocumenteerd eindverslag, dat een inhoudelijke en een financiële rapportage bevat.

De inhoudelijke rapportage bevat volgens vermelding in het Uitkeringsreglement:

1. een samenvatting van de resultaten van het project;
2. een vergelijking van deze resultaten met de bij het verleningsbesluit en, indien van toepassing; nadien door het Bestuur goedgekeurde doelstellingen van het project.

De financiële rapportage bevat -volgens vermelding- een financiële verantwoording voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring of daarmee vergelijkbaar document van een registeraccountant of daarmee vergelijkbare Israëlische accountant dan wel van een organisatie waarin zodanige accountants samenwerken. De financiële verantwoording bevat ten minste de navolgende posten:

1. het totaalbedrag van de door de Stichting verstrekte voorschotten;
2. het totaalbedrag van de door de aanvrager zelf en door derden verstrekte middelen;
3. een gespecificeerd overzicht van alle door de aanvrager bij het Bestuur ingediende financiële verslagen terzake van de uitkering;
4. een overzicht van de ten laste van de uitkering gedane uitgaven.³⁰

Uit vorenstaande onderdelen uit de uitkeringsreglementen kan afgeleid worden dat Elah per project een eindverslag heeft moeten indienen ter vaststelling van de definitieve uitbetaling. Wanneer een eindverslag door SMO Kamer III of SCMI ontvangen is, dient de verstrekker een vaststellingsbeschikking met Elah te delen. Tabel 9 toont een overzicht van de bij Elah aanwezige eindverslagen en accountantsverklaringen, dan wel vaststellingsbeschikkingen. Deze tabel bevat alle projecten waar eerder in dit hoofdstuk aan gerefereerd is.

²⁷ Versie 15 april 2003

²⁸ Ontleend aan "Uitkeringsreglement Kamer III 15042003 - Art. 11.1."

²⁹ Versie 18 september 2002

³⁰ Ontleend aan "Uitkeringsreglement 18092002

Projectnr.	Eindverslag ³¹	Accountantsverklaring ³²	Vaststellingsbeschikking ³³
03-029			09-09-2007. SAMO aan Elah ³⁴
03-030			07-08-2006. SAMO aan Elah ³⁵
03-033			07-08-2006. SAMO aan Elah ³⁶
03-035			Geen datum. SAMO aan Elah ³⁷
04-036			30-09-2007. SAMO aan Elah ³⁸
04-120			30-09-2007. SAMO aan Elah ³⁹
04-121			Geen datum. SAMO aan Elah ⁴⁰
04-123			21-04-2009. SAMO aan Elah ⁴¹
Seed money	16-06-2010	16-06-2010 ⁴²	
06-412	3-11-2008 ⁴³		
06-413	3-11-2008 ⁴⁴		
04-215	Gecancelled		
03-305/ 04-217/ 04-216	5-10-2008	5-10-2008 ⁴⁵	
05-307		16-06-2010 ⁴⁶	

Tabel 9: Overzicht –van voor het verkennend onderzoek- ter beschikking staande eindverslagen, accountantsverklaringen en vaststellingsbeschikkingen projecten Elah

De bedragen uit de ter beschikking staande eindverslagen, accountantsverklaringen en vaststellingsbeschikkingen komen overeen met de bedragen uit de jaarverslagen SMO/SAMO, financiële administratie SCMI en jaarverslagen Elah.

³¹ Voorzover deze voor het onderzoek ter beschikking hebben gestaan.

³² Voorzover deze voor het onderzoek ter beschikking hebben gestaan.

³³ Voorzover deze voor het onderzoek ter beschikking hebben gestaan.

³⁴ Vaststellingsbeschikking 03.029

³⁵ Vaststellingsbeschikking 03.030

³⁶ Vaststellingsbeschikking 03.033

³⁷ Vaststellingsbeschikking 03.035

³⁸ Vaststellingsbeschikking 03.036

³⁹ Vaststellingsbeschikking 04.120

⁴⁰ Vaststellingsbeschikking 04.121

⁴¹ Vaststellingsbeschikking 04.123

⁴² Eindrapportage Seedmoney

⁴³ Eindrapportage 04.412

⁴⁴ Eindrapportage 04.413

⁴⁵ Eindrapportage 04.216

⁴⁶ Eindrapportage 05.307

5.2. Omvang van geldstromen aan SPI

5.2.1. Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door Boers c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden vermeld.

Uit de jaarverslagen van SPI blijkt dat over de periode 2001-2004 SPI van de volgende stichtingen bedragen heeft ontvangen:

1. SAMO: NIS 5.353.626 (ca. € 1.000.000)⁴⁷
2. SIES: NIS 757.068 (ca. € 140.000)
3. SCMI: NIS 2.344.780 (ca. € 426.000)
4. SVB: Bedragen niet bekend
5. CJO: Bedragen niet bekend
6. JHF: Bedragen niet bekend

- Waren deze Stichtingen (in het bijzonder JHF en SIES) statutair gerechtigd om deze gelden over te maken naar SPI?
- Wat waren de onderbouwingen van deze bedragen?
- Het vermoeden rijst dat bijvoorbeeld de overboeking van bedragen van JHF naar SPI gedaan zijn ter dekking van de reiskosten van de secretaris van JHF tevens vicevoorzitter van SPI. Waarom declareerde de secretaris van JHF zijn reiskosten niet direct bij JHF?
- Welke controle had JHF op de boeken van SPI en omgekeerd ten aanzien van de kosten voor dezelfde reis?
- Zijn er mogelijk dubbele reiskosten in rekening gebracht?

5.2.2. Toelichting van de heer Boers

De heer Boers heeft ter onderbouwing van dit signaal de navolgende documenten aangeleverd:

- Een niet gedateerde memo van de heer Boers ter onderbouwing van dit signaal. In dit memo worden de bedragen opgesomd die door verschillende stichtingen aan SPI zijn overgemaakt:
 - SAMO: NIS 5.353.626 (ca. € 1.000.000): Dit bedrag is exclusief vergoeding van reiskosten aan bestuursleden van SAMO.
 - SIES: NIS 757.068 (ca. € 140.000)
 - SCMI: NIS 2.344.780 (ca. € 426.000)
 - SVB (de "verzekeraars")
 - CJO (Centraal Joods Overleg)
 - JHF
 - MinFin

Daarnaast is vermeld dat uit de statuten van SIES en JHF blijkt dat zij niet gerechtigd zijn gelden aan SPI over te maken. De reiskostendeclaraties van de secretaris van JHF, gemaakt ten behoeve van JHF, zouden echter via SPI uitbetaald zijn.

- Pagina 27 uit het jaarverslag van SPI over het boekjaar 2001 met een overzicht van de cijfers inzake de financiële positie⁴⁸ van SPI per 31 december 2001:

⁴⁷ Dit bedrag is volgens vermelding in het door Boers cs uitgebrachte rapport exclusief vergoeding van reiskosten van de bestuursleden van SAMO.

⁴⁸ Financiële positie is de door SPI in haar verslag gehanteerde terminologie

Alle bedragen in NIS	Totaal	Verwerving en voorbereiding tot 1-12-2000	Helpdesk Israël	Steunpunt Israël	SPI Algemeen
Uitgaven					
1999-2000, netto	1.182.963	373.584	192.169	124.032	493.178
2001	2.937.848		1.775.414	740.939	421.495
<i>Totaal uitgaven</i>	4.120.811				
Ontvangsten					
Ontvangen kostendekking uit gelden van verzekeraars en beurs	616.893				
Van Ned. Ministerie van Financiën	497.616				
Van Stichting Maror-gelden Overheid	1.910.878				
Van Joods Humanitair Fonds	35.678				
<i>Totaal ontvangen</i>	3.061.065				
Nog te ontvangen per eind 2001	1.059.746				
Dit bedrag is te ontvangen van					
Ministerie van Financiën, voorschot	740.939				
Stichting Maror-gelden Overheid	249.670				
Joods Humanitair Fonds	26.299				
Stichting Individuele Maror-gelden (het saldo)	42.838				
Nog te ontvangen per eind 2001	1.059.746				

Tabel 11: Cijfers inzake de financiële positie van SPI per 31 december 2001

- Pagina 11 uit het jaarverslag van SPI over het boekjaar 2002 met een overzicht van de cijfers inzake de financiële positie van SPI per 31 december 2002:

Alle bedragen in NIS	Totaal	SMO/ Kamer III	Steunpunt Israël	SIES	SIBS	JHF	SPI Algemeen
Uitgaven 2002	1.606.319	890.545	41.800	251.453	175.234	65.703	181.584
In 2002 ontvangen ter dekking van tekort 2001 (ca. 1M.) en kosten 2002							
SIM	861.128						
Ministerie van Financiën	661.995						
SMO	761.331						
SIES (voorn. Restitutiereiskosten)	258.616						
SIBS (idem)	179.353						
JHF (idem)	91.633						
Meldpunt	32.985						
<i>Totaal ontvangen</i>	2.847.041						
Tegoeden per 31-12-2002							
Stichting Maror-gelden Overheid	(329.215)						
Ministerie van Financiën-Steunpunt	(41.800)						
SIES	2.813						
SIBS	(3.055)						
JHF	(369)						
SPI Algemeen	552.602						
Saldo 31-12-2002	180.976						

Tabel 12: Cijfers inzake de financiële positie van SPI per 31 december 2002

- Pagina 5 uit het (Hebreeuwse) jaarverslag van SPI over het boekjaar 2003 met een overzicht van de cijfers inzake - volgens vermelding- de "financiële positie van SPI per 31 december 2003":

	31 december 2003		31 december 2002	
	Euro's	NIS	Euro's	NIS
1. Stichting Maror-Gelden Overheid	243.036	1.240.802	166.090	761.331
2. SCMI	127.000	658.416	--	--
3. Ministerie van Financiën	--	--	182.478	661.995
4. Joods Humanitair Fonds	11.137	59.429	22.000	91.633
5. SIM	--	--	196.336	861.128
6. SIES	29.791	154.888	57.280	258.616
7. SIBS	18.398	89.273	37.873	179.353
8. Meldpunt	--	--	8.092	32.985
	429.362	2.202.808	670.149	2.847.041

Tabel 13: Cijfers inzake de financiële positie van SPI per 31 december 2003

- Pagina 6 uit het (Hebreeuwse) jaarverslag van SPI over het boekjaar 2004 met een overzicht van de cijfers inzake de financiële positie van SPI per 31 december 2004:

	31 december 2004		31 december 2003	
	Euro's	NIS	Euro's	NIS
1. Stichting Maror-Gelden Overheid	45.509	253.140	243.036	1.240.802
2. SCMI	95.444	536.732	127.000	658.416
3. Ministerie van Financiën	1.027	5.613	--	--
4. Joods Humanitair Fonds	9.813	54.266	11.137	59.429
5. SIES	14.658	82.272	29.791	154.888
6. SIBS	1.063	5.924	18.398	89.273
7. Center for Research on Dutch Jewry	1.529	8.335	--	--
	169.043	946.282	429.362	2.202.808

Tabel 14: Cijfers inzake de financiële positie van SPI per 31 december 2004

- Overzicht⁴⁹ van de totaal door SPI van SAMO, SIES en SCMI ontvangen bedragen over de periode 2001-2014:
 - SAMO: 5.353.626 NIS
 - SIES: 757.068 NIS
 - SCMI (2004-2013): 2.344.780 NIS
 - Totaal: 8.455.468 NIS
- Een overzicht van de balansen uit de jaarverslagen van SPI over de periode 2000 tot en met 2010.
- Een overzicht van de uitgaven van de Israëlische bankrekeningen van SAMO uitgesplitst in kosten gemaakt door de heer Roet en de heer Richter, overhead en projecten⁵⁰.

⁴⁹ Dit document dateert van 16 juni 2015

- Statutenwijziging van SIES van 11 augustus 2004. De volgende tekst is door de heer Boers gearceerd:
 - *Behoudens het bedrag dat volgens het bestuur van de stichting nodig is om alle vóór één januari tweeduizend drie bij de stichting ingediende aanspraken als bedoeld in lid 1 onder 1.1 te kunnen honoreren en uitvoering te kunnen geven aan de in lid 1 onder 1.2 genoemde doelstelling met betrekking tot archivering, wordt zo spoedig mogelijk na die datum doch uiterlijk op één juli tweeduizend drie het alsdan resterende vermogen van de stichting, overeenkomstig een gezamenlijk, schriftelijke aanwijzing van het SJO en Platform Israël uitgekeerd aan de Stichting Individuele Maror gelden/Stichting Maror-gelden Overheid, de Stichting Collectieve Maror-gelden Nederland en de Stichting Collectieve Maror-gelden Israël.*
- Statuten per 24 december 2004 van JHF gevestigd te 's-Gravenhage. De volgende tekst is door de heer Boers gearceerd:
 - *Bestuurders worden benoemd voor de tijd van maximaal vier jaar*
 - *Bestuurders treden af volgens een door de bestuur vast te stellen rooster van aftreden. Een volgens het rooster aftredende bestuurder is terstond doch ten hoogste tweemaal hernoembaar.*
- Twee niet-gedateerde documenten van SPI gericht aan de accountant van SPI⁵¹ met betrekking tot door de heer Roet gemaakte kosten tijdens zijn bezoeken aan Nederland. Het betreft volgens vermelding zes verschillende diners en/of lunches over de periode 27 maart 2005 tot en met 28 oktober 2005. Het totaalbedrag van de diners/lunches bedraagt: € 411,40 (periode 27 maart 2005 - 28 oktober 2005)

Document 1:

Date of Trip	Date of expenses	Type of expenses	Subscription	Amount
27/3-30/3 2005	29-03-05	Dinner	With A. Baumgarten Meeting SAMO	€64,95
27/3-30/3 2005	27-03-05	Dinner	With J. Richter Meeting SAMO	€45,50
16/5-21/5 2005	18-05-05	Lunch	With R. Sanders Meeting Machon	€58,05
11/7-16/7 2005	13-07-05	Lunch	With P. Joseph and J. Richter Meeting PUR	€61,75
11/7-16/7 2005	14-07-05	Diner	With J. Richter Meeting SAMO	€41,15
28/10- 31/10 2005	29-10-05	Diner	With J. Richter & J. Cahen: Meeting jewish historical museum	€140,00

Document 2:

Date of Trip	Date of expenses	Type of expenses	Subscription	Amount
27/3-30/3 2005	29-03-05	Dinner	With J. Richter	€64,95
27/3-30/3 2005	27-03-05	Dinner	With J. Richter	€45,50

⁵⁰ Dit document is, volgens de properties, op 24 maart 2014 opgesteld

⁵¹ De heer Elias heeft medegedeeld dat de twee documenten zijn gericht aan hem en dat Momi zijn aanspreeknaam is. Chaim is de naam van een van zijn medewerkers

16/5-21/5 2005	18-05-05	Lunch	With J. Cahen	€58,05
11/7-16/7 2005	13-07-05	Diner	With J. Cahen	€61,75
11/7-16/7 2005	14-07-05	Diner	With J. Richter	€41,15
28/10- 31/10 2005	29-10-05	Diner	With J. Richter & J. Cahen: Meeting Jewish historical museum	€140,00

5.2.3. Onderzoeksbevindingen EY

5.2.3.1. Onderbouwing ontvangen bedragen

Uit de jaarrekeningen⁵² van SPI over de boekjaren 2001 tot en met 2004 kan worden afgeleid dat SPI van verschillende organisaties gelden heeft ontvangen. Tabel 15 geeft een overzicht van de ontvangen gelden per jaar in NIS⁵³:

	2001	2002	2003	2004	Totaal
SMO ⁵⁴	1.910.878	761.331	1.240.802 (***)	253.140 (***)	4.166.151
SIES		258.616	154.888	82.272	495.776
SCMI			658.416 (****)	536.732 (*****)	1.195.148
SIBS		179.353	89.273	5.924	274.550
CJO	120.339				120.339
JHF	35.678	91.633	59.429	54.266	241.006
MinFin	487.616	661.995(*)		5.613	1.155.224
SIM		861.128 (**)			861.128
Centre for Research Dutch Jewry				8.335	8.335

Tabel 15: Overzicht ontvangsten SPI over de periode 2001-2004

De asterisken in tabel 15 zijn aan de jaarverslagen van SPI over de boekjaren 2001 tot en met 2004 ontleend. De overige bedragen zijn niet onderbouwd in de respectievelijke jaarverslagen van SPI.

(*) De ontvangen bedragen van het Ministerie van Financiën zijn ter dekking van een tekort van 661.995 NIS. Dit is het tekort voor Steunpunt activiteiten, peildatum 31 december 2001.

(**) De SIM dekt volgens haar statuten alle verwervings- en voorbereidingskosten voor de verdeling van de Maror-gelden, voorzover deze niet elders gedekt worden. De ontvangen bedragen van SIM zijn ter

⁵² Jaarrekeningen zijn niet hetzelfde als jaarverslagen, dit zijn twee verschillend documenten. In het door Boers cs uitgebrachte rapport wordt gerefereerd aan jaarverslagen.

⁵³ De in het door Boers cs uitgebrachte rapport vermelde geldstroom van SVB naar SPI komen in de jaarrekeningen van SPI niet voor.

⁵⁴ SMO is op 1 december 2000 opgericht. Op 23 december 2004 is de naam van SMO statutair gewijzigd in SAMO. In de periode 2001 tot en met 2004 bestond SAMO nog niet. In verband hiermede wordt er vanuit gegaan dat door de heer Boers cs per abuis de naam van SAMO in plaats van SMO bij de signalen van mogelijke onregelmatigheden is vermeld.

dekking van de activiteiten van SPI en ter dekking van een tekort van 49.669 NIS voor Helpdesk activiteiten per 31 december 2001. Daarnaast zijn er bedragen ontvangen ter dekking van een tekort van 78.944 NIS voor Steunpunt activiteiten per 31 december 2001.

(***) De van SMO ontvangen bedragen zijn ter dekking van kosten gemaakt ten behoeve van Kamer III activiteiten.

(****) De van SCMI ontvangen bedragen zijn ter dekking van kosten gemaakt ten behoeve van Kamer III activiteiten in 2003/2004 en ter dekking van een tekort (peildatum 31 december 2002) van 329.215 NIS voor Kamer III activiteiten.

(*****) De van SCMI ontvangen bedragen zijn ter dekking van kosten gemaakt ten behoeve van Kamer III activiteiten (334.371 NIS). Daarnaast is er 80.633 NIS ontvangen ter dekking van onderzoekskosten van het onderzoek naar banksaldi van Joden, welke sinds de Holocaust nog in Israël op de bank staan. Er is 57.916 NIS ontvangen ter dekking van de in de afgelopen jaren gemaakte onderzoekskosten ten behoeve van een onderzoek naar de teruggave van onroerend goed dat afgenomen is tijdens de Holocaust. Tenslotte is er 63.812 NIS ontvangen voor onderzoek in de afgelopen jaren naar oorlogswezen en hun bezittingen die afgenomen zijn tijdens de Holocaust.

5.2.3.2. Declaraties secretaris JHF

Uit het uittreksel van de Kamer van Koophandel van JHF blijkt dat de heer G. Peiper sinds 31 januari 2002 secretaris is van JHF.⁵⁵

Uit het Jaarverslag over het boekjaar 2000 van SPI kan afgeleid worden dat de heer Peiper sinds 26 december 1999 lid is van het dagelijks bestuur van SPI namens Elah.

Uit het Jaarverslag over het boekjaar 2001 van SMO kan afgeleid worden dat de heer Peiper sinds 9 mei 2001 vice-voorzitter van SPI was⁵⁶. Daarnaast is de heer Peiper van 2 maart 2003 tot en met 14 december 2004 bestuurslid geweest van SCMI⁵⁷.

Door de voorzitter van JHF is per 7 januari 2016 een overzicht verstrekt van de door het JHF aan SPI verrichte betalingen in de periode 2001 tot en met 2004. Dit betreffen hoofdzakelijk reiskosten van de heer Peiper voor het bijwonen van vergaderingen van het JHF in Nederland en overige administratiekosten. Het totaal bedrag van de betalingen over de periode 2001 – 2004 bedraagt omgerekend circa € 40.647.

De heer Naftaniël, voorzitter van JHF over de periode 31 januari 2002, heeft medegedeeld dat in de periode 2001 tot en met 2004 onkosten van de heer Peiper bij het JHF in rekening zijn gebracht door SPI en dat de heer Peiper zijn onkosten niet bij het JHF heeft ingediend.

De bestuursleden van SPI gaven er volgens de accountant van SPI, de heer Elias, de voorkeur aan om declaraties voor reis- en verblijfkosten in Nederland via SPI te laten uitbetalen. Achtergrond hiervan is de mogelijke fiscale belastbaarheid van deze kosten in Israël. De declaraties via SPI werden door de heer Elias, accountant van SPI, volgens zijn mededeling, getoetst aan de belastingwetgeving in Israël.

⁵⁵ Ontleend aan het uittreksel van de Kamer van Koophandel van Stichting Joods Humanitair Fonds met datumkenmerk 9 juli 2015

⁵⁶ D30-01-01-01-02 SMO-jaarverslag-2001

⁵⁷ D30-01-04-02 Handelsregisterhistorie SCMI 3-11-2015

5.2.3.3. Controle van JHF op SPI ten aanzien van de kosten voor dezelfde reis

De geïnterviewden namens JHF en SPI hebben medegedeeld dat zij geen controle op elkaars boeken hadden. Voor zover reiskosten bestemd voor JHF bij SPI werden gedeclareerd, zijn deze kosten - volgens mededeling- door SPI doorbelast aan JHF onder overlegging van de daarbij behorende administratieve bescheiden⁵⁸. Derhalve was JHF in de gelegenheid om te toetsen of reiskosten niet dubbel zijn gedeclareerd.

5.3 Bankrekeningen van SAMO in Israël

5.3.1.1 Scheiding tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI

De heer Staal heeft op 15 februari 2016 per email medegedeeld dat de scheiding tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI geen eis betrof van de regering. In het kader van het onderzoek heeft geen documentatie ter beschikking gestaan waarin de Nederlandse regering een scheiding had geëist tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI

5.4 Discrepantie tussen betaalde en ontvangen gelden

5.4.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door Boers c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden vermeld.

Van alle discrepanties tussen de door Stichtingen betaalde en ontvangen gelden zijn een aantal voorbeelden opgesomd:

1. Door SMO is 2000/2001 overgeboekt aan Helpdesk Israël (via SPI) HFL 1.330.675 (HFL 91.604 en HFL 1.239.071). Door SPI in 2001 ontvangen HFL 1.112.500 (volgens het jaarverslag 2001). Verschil van HFL 218.175. Aangetekend zij dat de voorzitter van SPI tevens bestuurslid en gevolmachtigde was van SMO.
2. Door MinFin NIS 611.000 overgeboekt naar SPI in 2000. SPI heeft slechts NIS 497.616 ontvangen. Verschil van NIS 113.384.
3. SPI heeft over de periode januari 2004 tot en met 15 november 2004 € 45.509 ontvangen van SMO. SMO heeft over het boekjaar 2004 in het jaarverslag opgenomen dat echter € 152.143 is overgeboekt naar SPI voor Kamer III. Verschil van € 106.634.

5.4.2 Toelichting van de heer Boers

De heer Boers heeft ter onderbouwing van dit signaal de navolgende documenten aangeleverd:

- Een niet gedateerde memo van de heer Boers ter onderbouwing van dit signaal. In dit memo zijn de verschillen tussen overgeboekte en ontvangen gelden beschreven:
 1. De heer Boers constateert een verschil van HFL 218.175 tussen de overgeboekte gelden van SMO naar SPI in 2001.
 2. De heer Boers constateert een verschil van 113.384 NIS tussen overgeboekte gelden van het Ministerie van Financiën en ontvangen gelden van SPI I 2001.
 3. De heer Boers constateert een verschil van €106.634 tussen de financiële verantwoording van SMO tot en met 15 november 2004 en het totale jaarverslag van SMO in 2004.
- Informatie met betrekking tot punt 1:

⁵⁸ In het kader van het verkennend onderzoek zijn enkele voorbeelden namens JHF getoond

- o Jaarverslag SMO 2001 (specifiek pagina 19). Door de heer Boers zijn op deze pagina de kosten van Helpdesk Israël gearceerd en het bedrag 'werkelijk cumulatief' HFL 1.330.675
- o Jaarverslag SPI 2001 (pagina 27). Door de heer Boers zijn de uitgaven van Helpdesk Israël gearceerd en de bedragen 192.169 NIS en 1.775.414 NIS⁵⁹
- Informatie met betrekking tot punt 2:
 - o Jaarverslag SPI 2001 (pagina 27). Door de heer Boers zijn de ontvangen kostendekking van het Ministerie van Financiën gearceerd en het bedrag 497.616 NIS
- Informatie met betrekking tot punt 3:
 - o Jaarverslag SMO 2004 (specifiek pagina 20). Door de heer Boers zijn de uitvoeringskosten van Kamer III gearceerd en het bedrag 'werkelijk 2004' 152.143 NIS
 - o Jaarrekening 2004 SPI⁶⁰. Door de heer Boers zijn de ontvangsten van SMO ad € 45.509 gearceerd.

5.4.3 Onderzoeksbevindingen EY

5.4.3.1 Door SMO betaald aan Helpdesk Israël via SPI

Uit het jaarverslag 2001 van SMO kan afgeleid worden dat SMO uitvoeringskosten heeft betaald, onder andere aan Helpdesk Israël. Helpdesk Israël maakt onderdeel uit van SPI. Zij kent twee taken namelijk⁶¹:

- Administratieve afhandeling van aanvragen voor individuele uitkeringen
- Telefonische helpdesk voor vragen met betrekking tot de procedure voor de aanvraag van individuele uitkeringen

De kosten van de Helpdesk Israël voor SMO betroffen HFL 91.604 in 2000 en HFL 1.239.071 in 2001, tezamen HFL 1.330.675. Dit bedrag komt overeen met het bedrag genoemd in het Rapport Boers met betrekking tot het signaal. Figuur 4 is ontleend aan het SMO jaarverslag 2001.

	Werkelijk 2000	Werkelijk 2001	Werkelijk cumulatief	Begroting cumulatief
	f	f	f	f
Helpdesk Nederland	9.507	-	9.507	95.050
Helpdesk Israël	91.604	1.239.071	1.330.675	1.517.130
Service Verenigde Staten	0	139.753	139.753	112.900
Overige service	3.495	2.625	6.120	118.400
Steunpunten ambassades	-	-	-	82.850
	104.606	1.381.449	1.486.055	1.926.330

Figuur 4: Overzicht uitvoeringskosten SMO jaarverslag 2001

5.4.3.2 Door SPI ontvangen van SMO

Uit het jaarverslag SPI 2001 kan afgeleid worden dat SPI in 2000 en 2001 voor een totaalbedrag van 1.910.878 NIS van SMO heeft ontvangen. De reden voor ontvangst van deze gelden is niet vermeld in het jaarverslag. Uitgaande van een wisselkoers van NIS 1 = HFL 1,71764315⁶² komt NIS 1.910.878 overeen met circa HFL 1.112.500 (zoals genoemd in het signaal in het door Boers uitgebrachte

⁵⁹ In het door Boers cs uitgebrachte rapport wordt gesproken over ontvangen gelden maar de heer Boers heeft uitgaven gearceerd

⁶⁰ Pagina 6

⁶¹ Ontleend aan het archiefmateriaal van SMO

⁶² Komt nagenoeg overeen met de wisselkoers per 31 december 2000 (1,7075) welke is gehanteerd in de jaarrekening van SPI

rapport). Figuur 5 is ontleend aan het overzicht van de financiële positie van SPI per 31 december 2001 zoals opgenomen in het jaarverslag.⁶³

7.3 Financiële positie van SPI per 31.12.2001

Het gedetailleerde financiële verslag van de stichting SPI wordt, naast dit verslag van de activiteiten, uitgebracht aan de leden van de stichting, d.w.z. de bij SPI aangesloten organisaties.

Hier beperken wij ons tot de belangrijkste feiten en cijfers.

Alle bedragen in Israël Shekels (ILS)	Totaal	Verwerving en voorbereiding tot 1.12.2000	Helpdesk Israël	Steunpunt Israël	SPI Algemeen
Uitgaven					
1999-2000, netto	1.182,963	373,584	192,169	124,032	493,178
2001	2.937,848		1.775,414	740,939	421,495
totaal uitgaven	4.120,811				
Ontvangen kostendekking					
uit gelden van verzekeraars en beurs van Ned. Ministerie van Financiën	616,893				
van Stichting Maror-gelden Overheid	497,616				
van Joods Humanitair Fonds	1.910,878				
	35,678				
totaal ontvangen	3.061,065				
nog te ontvangen per eind 2001	1.059,746				
Dit bedrag is te ontvangen van					
Ministerie van Financiën, voorschot ¹⁸	740,939				
Stichting Maror-gelden Overheid	249,670				
Joods Humanitair Fonds	26,299				
Stichting Individuele Maror-gelden (het saldo)	42,838				
Nog te ontvangen per eind 2001	1.059,746				

Figuur 5: Overzicht ontvangen en nog te ontvangen bedragen SPI jaarverslag 2001

Figuur 6 toont een schermprint uit het jaarverslag 2001 van SMO met de overlopende passiva.

Overlopende passiva

	31 december 2001	31 december 2000
	f	f
→ Helpdesk Israël (raming afrekening)	107.000	91.604 ←
Stuurgroep (reservering toezegging)	189.915	-
Uitvoeringskosten (KPMG)	88.478	381.373
Reservering vakantiegeld/ vakantiedagen	62.409	-
Netto-lonen	1.376	-
Accountantskosten	83.400	-
Uitvoeringskosten SIM	52.789	-
Diversen	35.462	26.767
Drukwerk	-	441.266
Communicatie	-	110.667
Advertentiekosten	-	186.660
Management	-	76.916
Portokosten	-	51.436
	620.829	1.366.689

Figuur 6: Overlopende passiva jaarverslag SMO 2001

⁶³ In het door Boers cs uitgebrachte rapport wordt gesproken over ontvangen gelden doch de uitgaven zijn gearceerd. In het kader van het verkennend onderzoek is van ontvangen gelden uitgegaan

Figuur 7 toont een schermprint uit de jaarrekening 2002 van SPI met betrekking tot de ontvangsten van de verschillende organisaties.

לשנה שנתיימה ביום				לשנה שנתיימה ביום				רשימה א' - הקצבות שהתקבלו מחו"ל	
2001 בדצמבר 31		2002 בדצמבר 31		2001 בדצמבר 31		2002 בדצמבר 31			
שקל חדש	יורו	שקל חדש	יורו	שקל חדש	יורו	שקל חדש	יורו		
120,339	31,338	--	--	--	--	1,910,878	502,085	1	Centraal Joods Overleg באמצעות
1,910,878	502,085	761,331	166,090	761,331	166,090	497,616	138,697	2	Stichting Maror-Gelden Overheid
497,616	138,697	661,995	182,478	661,995	182,478	35,678	9,270	3	Ministerie van Financiën
35,678	9,270	91,633	22,000	91,633	22,000	--	--	4	Joods Humanitair Fonds
--	--	861,128	196,336	861,128	196,336	--	--	5	SIM
--	--	258,616	57,280	258,616	57,280	--	--	6	SIES
--	--	179,353	37,873	179,353	37,873	--	--	7	SIBS
--	--	32,985	8,092	32,985	8,092	--	--	8	Meldpunt
2,564,511	681,390	2,847,041	670,149	2,847,041	670,149				

Figuur 7: Ontvangsten van verschillende organisaties ontleend aan de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2002

In het Rapport Boers zijn de door SMO gedane betalingen aan SPI in 2001 (HFL 1.112.500) vergeleken met de door SPI verantwoorde projectkosten 2000/2001 (HFL 1.330.675). Derhalve zijn de betalingen met de projectkosten vergeleken.

Door SPI is volgens de jaarrekening 2002- in 2002 nog aanvullend een bedrag van € 166.090 (HFL 366.014⁶⁴) ontvangen.

5.4.3.3 Door SPI ontvangen van Ministerie van Financiën

In de jaarrekening SPI over het boekjaar 2000 is onder 'Current Liabilities' (kortlopende schulden) een bedrag van SPI NIS 610.591 als 'Advances' (vooruitontvangen bedragen) van het Ministerie van Financiën verantwoord. Figuur 8 is aan de jaarrekening 2000 van SPI ontleend.

⁶⁴ Dit bedrag is in het Jaarverslag niet nader gespecificeerd

TRANSLATION

Platform Israel (R.A.)Balance sheetas of December 31, 2000

	Note	NIS
<u>Current assets</u>		
Cash and cash equivalents	3	410,090
Other receivables		755
		<u>410,845</u>
<u>Fixed assets</u>		
Office furniture and equipment	4	75,375
		<u>486,220</u>
<u>Current liabilities</u>		
Loan from the United Israel Appeal – Keren Hayesod (Holland)	5	115,256
Volunteers	6	119,871
Suppliers payable	7	150,301
Advances from the Dutch Ministry of Finance	8	610,591
Other payables	9	164,327
		<u>1,160,346</u>
<u>Long term liabilities</u>		
Liabilities due to termination of employee-employer relations	10	12,283
		<u>(686,409)</u>
<u>Deficit in net assets</u> (there are no restrictions on their use)		<u>486,220</u>

Figuur 8: Balans SPI uit jaarverslag 2000

In de toelichting op de balans van SPI over het boekjaar 2000 (Figuur 9) is als achtergrond vermeld waarom de ontvangst van het Ministerie van Financiën onder de noemer 'Current Liabilities' (kortlopende schulden) verantwoord is:

"Dit bedrag is ontvangen als voorschot, maar het Ministerie van Financiën heeft de toewijzing van het geld nog niet goedgekeurd. Daarom mag dit bedrag nog niet als bezitting erkend worden."

Note 8: Advances from the Dutch Ministry of Finance

Advances of HFL 383,500 received from the Dutch Ministry of Finance (Minfin), for the Steunpunt project. No final approval has yet been received from the Dutch Ministry of Finance regarding the possibility to recognize the amount received as an allocation.

Figuur 9: Toelichting op balanspost 'Advances from the Dutch Ministry of Finance'⁶⁵

⁶⁵ Uitgaande van een wisselkoers van 1,58595065 komt HFL 383.500 overeen met 610.591 NIS.

פלטרס ישראל (ע"ר)

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2001

31 בדצמבר		ביאור	
2000	2001		
שקל חדש	שקל חדש		
410,090	25,154	3	רכוש שוטף
--	111,706		מזומנים ושווי מזומנים
755	23,758		הכנסות לקבל - תשלום במעבר - SMO
410,845	160,618		חייבים שונים
75,375	193,992	4	רכוש קבוע
486,220	354,610		
115,256	--		התחייבויות שוטפות
119,871	135,750	5	הלוואה מהמגבית המאוחדת לישראל -
150,301	281,911	6	קרן היסוד (הולנד)
610,591	804,442	7	מתנדבים
164,327	173,204	8	ספקים
1,160,346	1,395,307		מקדמות משרד האוצר ההולנדי
			זכאים שונים
12,283	19,049	9	התחייבות לזמן ארוך
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
(686,409)	(1,059,746)		גרעון בנכסים נטו (לא קיימת כל הגבלה בשימוש)
486,220	354,610		

Figuur 10: Balans SPI per 31 december 2001⁶⁶

In de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2001 is vermeld dat over het boekjaar 2001 een bedrag van 497.616 NIS als uitvoeringskosten verantwoord is.

רשימה א' - הקצבות שהתקבלו מחו"ל

לתקופה שנתיימה ביום		לשנה שנתיימה ביום		
31 בדצמבר 2000		31 בדצמבר 2001		
שקל חדש	פל"ח	שקל חדש	פל"ח	
114,067	63,000	--	--	Verbond Van Verzekeraars .1
107,546	64,350	--	--	Amsterdam Exchanges .2
274,941	163,552	120,339	69,060	Centraal Joods Overleg באמצעות .3
--	--	35,678	20,400	Joods Humanitair Fonds .4
--	--	1,910,878	1,112,500	Stichting Maror-Gelden Overheid .5
--	--	497,616	305,640	Ministerie Van Financien .6 ←
496,554	290,902	2,564,511	1,507,600	

Figuur 11: Uitvoeringskosten SPI 2001 gefinancierd door Ministerie van Financiën

⁶⁶ De vertaling van de tekst bij de rode pijl betreft: "Advances from the Dutch Ministry of Finance"

5.4.3.4 Door Ministerie van Financiën betaald aan SPI

In de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2000 (pagina 8-9) is vermeld dat een aantal door het Ministerie van Financiën aan SPI toegezegde bedragen per 31 december 2001 niet als vordering opgenomen zijn, aangezien nog niet aan de gestelde criteria voldaan is. Het betreft de volgende bedragen:

1. 195.457 NIS van het Ministerie van Financiën
2. 178.127 NIS van het Ministerie van Financiën
3. 124.032 NIS van het Ministerie van Financiën
4. 192.169 NIS van de Maror Association

De totale verwachte ontvangsten van het Ministerie van Financiën per 31 december 2001 bedroeg (1+2+3): 497.616 NIS.

- e. The following amounts have not been included as revenues in the financial statements, to the total amount of NIS 689,785, which until the date of preparation of these financial statements the terms required in order to recognize them as revenues have not yet been met:
1. Coverage of the deficit for the period of the Werkgroep project totaling NIS 195,457 by the Dutch Ministry of Finance – expected to be received after submitting the audited report of the expenses of the project by the Association.
 2. Coverage of the deficit of the Maror I.O. project totaling NIS 178,127 by the Dutch Ministry of Finance – expected to be received after submitting the audited report of the expenses of the project by the Association.
 3. Coverage of the deficit of the Steunpunt. project totaling NIS 124,032 by the Dutch Ministry of Finance – the part of the finance received from the Ministry, used to finance the deficit on the submission of the auditors' report on the results of the project by the Association, are expected to be recognized as revenues.
 4. Coverage of the deficit for the period of the Helpdesk project totaling NIS 192,169 by the Maror Association – Dutch Government funds (SMO) - expected to be received after approval of the project's budget, which is about to be submitted by the Association to the SMO.

Figuur 12: Verwachte ontvangsten SPI, ontleend aan het Jaarverslag van SPI over het boekjaar 2000

Het door het Ministerie van Financiën in het boekjaar 2001 betaalde bedrag van 611.000 NIS aan SPI wijkt af van het door SPI in haar jaarrekening onder de kosten verantwoorde bedrag van 497.616 NIS. omdat voor het verschil (ad NIS 113.384) in het boekjaar 2002 de hieraan gerelateerde uitvoeringskosten zijn gemaakt.

5.4.3.5 Door SPI ontvangen bedragen van SMO

Uit de jaarrekening over het boekjaar 2004 van SPI kan afgeleid worden dat SPI een bedrag van 253.140 NIS van SMO ontvangen heeft. Figuur 13 toont een overzicht van de ontvangsten uit de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2004.

לשנה שנסתיימה ביום 2003 בדצמבר 31		לשנה שנסתיימה ביום 2004 בדצמבר 31		
שקל חדש	יורו	שקל חדש	יורו	
1,240,802	243,036	253,140	45,509	Stichting Maror-Gelden Overheid .1
658,416	127,000	536,732	95,444	SCMI .2
-	-	5,613	1,027	Ministerie van Financien .3
59,429	11,137	54,266	9,813	Joods Humanitair Fonds .4
154,888	29,791	82,272	14,658	SIES .5
89,273	18,398	5,924	1,063	SIBS .6
-	-	8,335	1,529	המרכז לחקר יהדות הולנד .7
<u>2,202,808</u>	<u>429,362</u>	<u>946,282</u>	<u>169,043</u>	

Figuur 13: Ontvangsten van verschillende organisaties ontleend aan de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2004

5.4.3.6 Door SMO betaalde bedragen aan SPI

In het jaarverslag over het boekjaar 2004 van SMO is vermeld dat er totaal in 2004 een bedrag van € 152.143 aan uitvoeringskosten ten behoeve van Kamer III gemaakt is. Deze uitvoeringskosten hebben dus geen betrekking op SPI.

Kamers II en III (16)

Kamer II
Kamer III

	Begroot 2004	Werkelijk 2004	Werkelijk 2003
€	€	€	
	<u>225.000</u>	<u>152.143</u>	<u>219.577</u>
	<u>450.000</u>	<u>453.104</u>	<u>358.786</u>

Figuur 14: Uitvoeringskosten ten behoeve van Kamer III, jaarverslag SMO 2004

5.5 Geldstromen van SCMI naar het Instituut

<TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>

5.6 Onkosten gemaakt inzake onderzoek 'teruggave van geroofd geld'

5.6.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door Boers c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden vermeld.

Uit de SPI jaarverslagen over 2003 tot en met 2006 is onder de noemer 'onkosten gemaakt inzake onderzoek teruggave van geroofd geld' in totaal NIS 549.583 (€ 128.316) verantwoord. Het betreft per jaar de volgende bedragen:

Jaar	Bedragen in NIS
2003	97.802
2004	82.900
2005	234.526
2006	134.355
Totaal	549.583

Tabel 19: Overzicht onkosten gemaakt inzake onderzoek teruggave van geroofd geld 2003-2006

Uit de Israëlische KvK blijkt dat Het Instituut in de jaren 2001-2008 als non-actief werd gerapporteerd en dus ook geen jaarverslagen heeft ingediend. Er zijn dus volgens het Rapport Boers gelden door SPI overgemaakt aan een 'slapende' Stichting.

- 1. Waren SMO, SAMO en Minfin op de hoogte van het feit dat - in strijd met de bestuursbesluiten van SMO en SAMO alleen dan geld mag worden overgemaakt naar SPI als sprake was van dekking van gemaakte kosten - in Israël geld werd overgemaakt naar het Instituut via SPI;*
- 2. Hebben SMO, SAMO en Minfin ooit rapporten ontvangen van het Instituut over de wijze waarop deze gelden zijn gebruikt.*

5.6.2 Toelichting van de heer Boers

De heer Boers heeft ter onderbouwing van dit signaal de navolgende documenten aangeleverd:

- Jaarverslagen van 'Het Israël Instituut voor Onderzoek naar tijdens de Sjoa verdwenen Nederlands Joods bezit (A.R)': 1999, 2000, 2001, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013.
- Brief afkomstig van Rasham Haamutot met betrekking tot 'Het Israël Instituut voor Onderzoek naar tijdens de Sjoa verdwenen Nederlands Joods bezit (A.R)' waarin vermeld is dat zij in de periode 2001 tot en met 2008 een slapende stichting zijn. De brief is op 8 december 2009 ondertekend.
- Jaarverslagen van SPI uit de periode 2003 tot en met 2006. De heer Boers heeft medegedeeld dat in het jaarverslag van SPI te lezen staat dat in periode 2003 tot en met 2006 totaal 549.000 NIS is overgemaakt naar het Instituut.

5.6.3 Onderzoeksbevindingen EY

5.6.3.1 Jaarrekeningen SPI

Accountantskantoor Ben-Shimon, Elias & Co. te Tel Aviv heeft de jaarrekening van SPI opgesteld. Uit de jaarrekeningen over de boekjaren 2003 tot en met 2006 kan afgeleid worden dat SPI kosten heeft gemaakt ten behoeve van een onderzoek naar banksaldi van Joden, welke sinds de Holocaust nog in Israël op de bank staan.

De Hebreeuwse omschrijving van het onderzoek betreft:⁶⁷

הועאות למחקר יתרות של יהודים משנות השואה בבנקים בישראל⁶⁸

De Hebreeuwse omschrijving van het "Instituut voor Onderzoek naar de in de Shoa geroofd goed" betreft:⁶⁹

הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם נשואה

Tabel 20 toont een overzicht van de onderzoekskosten zoals weergegeven in de jaarrekening van SPI over de boekjaren 2003 tot en met 2006. Deze onderzoekskosten komen overeen met de kosten zoals benoemd door de heer Boers, de heer Boers koppelt deze aan Het Instituut. In de jaarrekening van SPI over deze periode is Het Instituut niet als kostenpost benoemd.

	Kosten
Jaarrekening 2003	97.802NIS ⁷⁰
Jaarrekening 2004	82.900 NIS
Jaarrekening 2005	234.526 NIS
Jaarrekening 2006	134.355 NIS
Totaal	549.583 NIS

Tabel 20: Overzicht kosten project Saldi in NIS

In de toelichting op de jaarrekeningen over de boekjaren 2003 tot en met 2006 van SPI is een kostenspecificatie weergegeven van de in dat boekjaar gemaakte onderzoekskosten. Tabel 21 toont een overzicht van deze onderzoekskosten.

	2003	2004	2005	2006
Wages and related expenses	54.107	76.345	125.328	111.679
Human Resources	39.886			
Participation in the activity of the organization center of holocaust survivors in Israel			87.560	-
Rent and maintenance			-	3.158
Transportation and deliveries	1.749	2.181	5.513	1.350
Travel abroad				4.930
Communications	1.648	4.283	5.137	9.123
Refreshments and accommodation abroad			8.625	3.132
Advertising			1.179	-
Office supplies	412	91	1.184	983
Totaal	97.802	82.900	234.526	134.355

⁶⁷ Ontleend aan Vaststellingsovereenkomst SPI onderzoek 2003-2006

⁶⁸ Deze naam wordt in de jaarrekeningen 2003 tot en met 2006 van SPI verkort tot: (רשימה ב') מחקר השבת רכוש

⁶⁹ Ontleend aan het document 'Tekenenbevoegdheid Instituut'

⁷⁰ In de jaarrekening 2004 is dit bedrag als vergelijkende kostenpost 2003 opgenomen. In de jaarrekening 2003 staat als kostenpost opgenomen 39.886 NIS

Tabel 21: Kostenspecificatie in NIS zoals aan de jaarrekeningen 2003-2006 van SPI ontleend.

Op 15 juli 2007 heeft accountantskantoor Ben Shimon, Elias and Co. een door de heer Elias ondertekende vaststellingsovereenkomst verstrekt aan SPI ter afronding van het onderzoek. Ten opzichte van de kosten zoals weergegeven in Tabel 21 wijkt de bij de vaststellingsovereenkomst behorende kostenspecificatie met 30.000 NIS af⁷¹.

In de vaststellingsovereenkomst⁷² is tevens vermeld:

*“The total expenses in the project sum up to 579,583 NIS. The total budgets that we’ve received in the above mentioned project sums up to 565,000 as follows:
SCMI – 535,000 NIS.
From the organizations forum – 30,000 NIS.”*

Projectnummer 4/128 is een door SPI uitgevoerd eigen project met betrekking tot het onderzoek naar de banksaldi van Joden welke na de Holocaust niet zijn teruggekeerd en waarvan de banksaldi nog op Israëlische bankrekeningen staat. Dit onderzoek is niet door Het Instituut uitgevoerd⁷³.

5.6.3.2 Rapportage verplichting SPI aan SMO, SAMO en het MinFin

Er bestond conform het uitkeringsreglement geen verplichting voor SPI om te rapporteren aan SMO, SAMO of het Ministerie van Financiën. SPI was enkel verplicht te rapporteren aan de fondsen van waaruit project Saldi gefinancierd werd, onder andere SCMI.

⁷¹ Het kostenoverzicht behorend bij de vaststellingsovereenkomst vermeld voor 2006 bij de kostenpost wages and related expenses een bedrag weer van 141.679 NIS, terwijl de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2006 een bedrag weergeeft van 111.679 NIS. De heer Elias heeft medegedeeld dat dit wordt veroorzaakt doordat de jaarrekening over het boekjaar 2006 is vastgesteld op 2 september 2007 en de vaststellingsovereenkomst op 15 juli 2007.

⁷² Uit de vaststellingsovereenkomst blijkt dat het onderzoek projectnummer 4/128 draagt.

⁷³ De in het door Boers c.s. uitgebracht rapport vermelde vragen over het al dan niet afwijken van bestuursbesluiten van SMO/SAMO is derhalve niet opportuun.

5.7 Belangenverstrengeling van de heer Roet

5.7.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door Boers c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden vermeld.

In de jaren 2003 en 2004 zat de heer A. Roet in het Bestuur van SMO. In de jaren 2005 en 2006 was hij penningmeester van SAMO. Tevens was hij van 2003 tot en met 2006 voorzitter van SPI. Tenslotte was hij vanaf de oprichting bestuurslid, tekenbevoegde en bezielende leider van het Instituut.

5.7.2 Toelichting van de heer Boers

De heer Boers heeft geen documentatie aangeleverd ter onderbouwing van dit signaal. De heer Boers heeft verwezen naar de jaarverslagen van SMO, SAMO, SPI en Het Instituut, waaruit –volgens mededeling- blijkt dat de heer Roet betrokken is geweest bij verschillende organisaties.

5.7.3 Onderzoeksbevindingen EY

5.7.3.1 Bestuurder van SMO

Uit de oprichtingsstatuten van SMO kan afgeleid worden dat de heer Roet bij oprichting per 1 december 2000 benoemd is tot bestuurslid. Uit het jaarverslag van SMO over het boekjaar 2000 blijkt het bestuur van SMO door de Minister van Financiën op 4 december 2000 te zijn geïnstalleerd. Tevens is onder "Samenstelling bestuur en overige gremia SMO" in het jaarverslag van SMO dat de heer A. Roet per 28 februari 2001 nog s bestuurslid was.

Uit de jaarverslagen van SMO over de boekjaren 2000 tot en met 2004 kan afgeleid worden dat de heer Roet tot en met 1 december 2004 bestuurslid was en vanaf 2 december 2004 tot 31 december 2004 secretaris van SMO was. Gedurende die periode werden op 23 december 2004 de statuten van SMO gewijzigd waarna de naam van SMO is gewijzigd in SAMO. Daarnaast blijkt uit het jaarverslag van SMO over het boekjaar 2004 dat de heer Roet vanaf 1 januari 2005 penningmeester van SAMO is geworden.

De statuten van SMO, daterend van 29 november 2000, beschrijven de governance structuur van deze stichting. Het bestuur van SMO bestaat uit bestuursleden vastgesteld door CJO en SPI. Besluiten dienen altijd gemaakt te worden door in ieder geval één bestuurslid benoemd door CJO en één bestuurslid benoemd door SPI. De governance structuur wordt in artikel 4 en artikel 8 nader toegelicht.

"Artikel 4:

- 1. Het bestuur van de stichting bestaat uit een door het CJO en het Platform Israël gezamenlijk vast te stellen aantal van ten minste drie natuurlijke personen, die niet onder verantwoordelijkheid van een minister werkzaam zijn. Een niet-voltallig bestuur behoudt zijn bevoegdheden.*
- 2. Het CJO, in overleg met zijn Adviescollege Restitutie en Verdeling en met de raad van advies, als bedoel in artikel 9, benoemt twee bestuursleden en kan voor ieder van hen een of meer plaatsvervangers benoemen, en het Platform Israël benoemt één bestuurslid en kan voor dit bestuurslid een of meer plaatsvervangers benoemen. Indien het bestuur uit meer dan drie personen bestaat, worden de overige bestuursleden benoemd door het CJO en het Platform Israël gezamenlijk. De benoeming van de bestuursleden en hun plaatsvervangers geschiedt niet dan na goedkeuring van de Minister van Financiën."*

"Artikel 8:

1. *Ieder bestuurslid heeft één stem. Alle besluiten waaromtrent bij deze statuten niet ander bepaald is, worden genomen met volstreekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen in een vergadering waarin ten minste één bestuurslid of gevolmachtigde plaatsvervanger, benoemd door het CJO, en het bestuurslid of de door hem daartoe gevolmachtigde plaatsvervanger, benoemd door het Platform Israël, ter vergadering aanwezig zijn. Is in deze vergadering niet ten minste één bestuurslid of gevolmachtigde plaatsvervanger, benoemd door het CJO en het bestuurslid of de door hem daartoe gevolmachtigde plaatsvervanger, benoemd door het Platform Israël, aanwezig dan wordt een tweede vergadering bijeengeroepen."*

5.7.3.2 Bestuurder van SAMO

Uit de handelsregisterhistorie naar de stand van 2 november 2015 van SAMO (voorheen SMO) kan worden afgeleid dat de heer Roet twee termijnen geregistreerd is geweest als bestuurder van SAMO, namelijk:

- 3 december 2004 tot en met 1 januari 2005
- 16 januari 2005 tot en met 26 augustus 2013

Uit de jaarverslagen 2004 van SMO en jaarverslagen 2005 en 2006 van SAMO kan afgeleid worden dat de heer Roet van 1 januari 2005 tot en met 22 april 2007 penningmeester van SAMO is geweest.

Uit het jaarverslag van SAMO over het boekjaar 2006 kan afgeleid worden dat de heer Roet tot 22 april 2007 penningmeester is geweest en vanaf 23 april 2007 regulier bestuurslid is geworden.

In het jaarverslag van SAMO over het boekjaar 2013 staat vermeld dat de heer Roet per 26 november 2013 uitgeschreven is bij de Kamer van Koophandel, hetgeen volgens de Kamer van Koophandel Handelsregisterhistorie per 26 augustus 2013 is geëffectueerd.

De statuten van SAMO dateren van 16 december 2004 en 23 juni 2005. De statuten beschrijven de governance structuur van SAMO. Het bestuur van SAMO bestaat uit bestuursleden vastgesteld door CJO en SPI. Besluiten dienen altijd gemaakt te worden door in ieder geval één bestuurslid benoemd door CJO en één bestuurslid benoemd door SPI. Bestuursleden dienen zich volgens de statuten van SAMO te onthouden van stemming wanneer een besluit wordt genomen op basis van de uitkeringsreglementen en het bestuurslid een connectie heeft met de verkrijgende partij. De governance structuur wordt in artikel 4 en artikel nader toegelicht.

"Artikel 4:

1. *Het bestuur van de stichting bestaat uit ten hoogste vijf natuurlijke personen, waarvan de meerderheid woonplaats in Nederland heeft. Ten minste één bestuurder bezit de hoedanigheid van meester in de rechten. Een niet-voltallig bestuur behoudt zijn bevoegdheden. In ontstane vacatures wordt zo spoedig mogelijk voorzien.*
2. *Drie bestuurders worden benoemd door de vereniging met volledige rechtsbevoegdheid: Centraal Joods Overleg Externe Belangen, gevestigd te Amsterdam, hierna te noemen: "het CJO". Het CJO zal het uitoefenen van bevoegdheden ten aanzien van deze stichting doen na overleg met haar Adviescollege Restitutie en Verdeling. Twee bestuurders worden benoemd door de rechtspersoon naar buitenlands recht: Stichting Platform Israël (A.R.), gevestigd te Ramat Gan (Israël), hierna te noemen: "de SPI"."*

"Artikel 8:

2. *Voorzover in deze statuten geen grotere meerderheid is voorgeschreven, worden alle besluiten van het bestuur genomen met volstreekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen in een vergadering waarin tenminste één bestuurslid, benoemd door het CJO, en één bestuurslid, benoemd door de SPI, ter vergadering aanwezig of vertegenwoordigd zijn. Is*

- in deze vergadering niet tenminste één bestuurslid, benoemd door SPI, aanwezig of vertegenwoordigd, dan wordt een tweede vergadering bijeengeroepen*
7. Een bestuurslid onthoudt zich van deelneming aan beraad en stemming indien een besluit wordt genomen over het op basis van de uitkeringsreglementen na bezwaar (doen) verstrekken van een uitkering, specifiek aan:
- Het bestuurslid of de echtgenoot of de geregistreerde partner van het bestuurslid;*
 - Degene met wie het bestuurslid een gemeenschappelijke huishouding voert;*
 - Een bloed- of aanverwant van het bestuurslid tot en met de tweede graad, dan wel aan*
 - Een rechtspersoon of zijn dochtermaatschappij waarvan het bestuurslid of een van de hiervoor bedoelde personen bestuurder is – of in de periode van vier jaar voorafgaande aan dit besluit is geweest.”*

5.7.3.3 Voorzitter van SPI

Uit het uittreksel van de Rasham Haamutot kan afgeleid worden dat de heer Roet in juli 2000 één van de drie oprichters van SPI is geweest. In het uittreksel is echter alleen de handelsregisterhistorie vanaf 9 september 2008 vermeld. In verband hiermede is het aan de hand van dit uittreksel niet mogelijk om af te leiden vanaf wanneer de heer Roet bestuurslid was.

Uit het jaarverslag over het boekjaar 2000 van SPI kan afgeleid worden dat het initiatief tot oprichting van SPI is uitgewerkt door een voorlopig bestuur bestaande uit drie personen, waaronder de heer Roet. Sinds de officiële oprichting op 26 december 2000 was de heer Roet voorzitter.

SPI bestaat uit afgevaardigden van organisaties binnen de Israëlisch Nederlandse gemeenschap. De heer Roet was lid van SPI namens de stichting 'Instituut voor opsporing WO II tegoeden', zoals blijkt uit onderstaande afbeelding welke is ontleend aan het jaarverslag van SPI over het boekjaar 2000

5	Instituut voor opsporing WOII tegoeden	Avraham Roet	oprichting	X	Lid voorlopig bestuur tot 26.1999 Voorzitter sinds 26.12.1999
---	---	--------------	------------	---	--

Figuur 15: Lidmaatschap Avraham Roet van SPI.

Volgens vermelding in de jaarverslagen van SPI over de boekjaren 2001 en 2002 was de heer Roet in die jaren voorzitter van SPI. Uit de jaarverslagen over de boekjaren 2003 tot en met 2005 (beschikbaar in het Hebreeuws) blijkt dat deze zijn ondertekend door de heer Roet in zijn hoedanigheid van voorzitter ('Chairman') van SPI.

In de notulen van de bestuursvergadering van 18 september 2006 van SPI is vermeld dat de heer Roet als voorzitter van SPI aftreedt:

“Avraham Roet legt uit aan de vergadering dat hij lid is van ‘Company for locating and retrieving assets of people who were killed in the holocaust LTD’ en dat hij om ‘conflict of interest’ te voorkomen, volgens de Israëlische wet geen voorzitter mag blijven van SPI. Avraham treedt officieel af als voorzitter.”

Volgens vermelding in de notulen van de bestuursvergadering van 23 maart 2011 van SPI was de heer Roet tijdens de vergadering aanwezig en heeft hij weer zitting genomen namens de stichting 'The Israël Institute for Research on Jewish Assets, lost during the Holocaust' (Het Instituut).

Uit de notulen kan worden afgeleid dat tijdens de bestuursvergadering van 23 juni 2011 van SPI de heer Roet na stemming als bestuurslid herbenoemd is. Volgens vermelding in de notulen van de

bestuursvergadering van SPI van 18 december 2011 heeft de heer Roet de vergadering in hoedanigheid als voorzitter de vergadering geopend.

Volgens vermelding in de notulen heeft de heer Roet in de bestuursvergadering van SPI van 24 juli 2013 aangegeven als voorzitter en lid van SPI af te treden.

In de jaarverslagen van SPI staat de governance structuur van deze stichting beschreven. Het bestuur van SPI bestaat uit afgevaardigden van Israëliësch – Nederlandse organisaties. Personen kunnen alleen lid zijn van SPI indien zij bestuurlijk zijn verbonden aan een van de lidorganisaties.

“Het lidmaatschap van SPI staat open voor organisaties zonder winstoogmerk binnen de gemeenschap van uit Nederland afkomstigen in Israël. Deze organisaties worden in SPI, volgens een beslissing van hun respectievelijke besturen, vertegenwoordigd door 1 of 2 afgevaardigden, waarvan als een plaatsvervanger fungeert; er is een stem per lid-organisatie. Samen vormen de afgevaardigden van de verschillende organisaties het bestuur van SPI. Personen kunnen alleen lid zijn van het samenwerkingsverband indien verbonden aan een van de organisaties.”⁷⁴

5.7.3.4 Bestuurder van Het Instituut

Op basis van de beschikbare informatie kan geen volledig inzicht worden verkregen in de bestuursfuncties van de heer Roet bij het Instituut over de periode tussen 18 september 2006 en 4 augustus 2009.

Uit het uittreksel van de Rasham Haamutot in Israël kan afgeleid worden dat Het Instituut op 26 juli 1998 is opgericht door zeven personen, waaronder de heer Roet. In het uittreksel is echter alleen de handelsregisterhistorie vanaf 4 augustus 2009 weergegeven. Uit de de notulen van de algemene vergadering van het Instituut blijkt dat de heer Roet per 30 juli 1998 als voorzitter van Het Instituut benoemd te zijn.

Uit de jaarverslagen en notulen van SPI kan afgeleid worden dat de heer Roet in ieder geval tot zijn aftreden op 18 september 2006 als bestuurslid van SPI in het bestuur van Het Instituut zitting had.

Uit de handelsregisterhistorie kan afgeleid worden dat de heer Roet per 4 augustus 2009 lid was van het audit comité van Het Instituut. Volgens vermelding in het uittreksel is de heer Roet vanaf 22 juni 2011 niet langer bestuurslid van het Instituut.

Uit de notulen van SPI van 23 juni 2011 kan afgeleid worden dat de heer Roet op 23 maart 2011 namens het Instituut opnieuw als secretaris zitting nam in het bestuur van SPI. Het instituut was lid van SPI en als gevolg daarvan vertegenwoordigd met één afgevaardigde in het bestuur van SPI.

5.8 Maror Researches 2 Ltd

<TEKST NIET TEN BEHOEVE VAN DE HEER STAAL

⁷⁴ Ontleend aan het Jaarverslag 2010 van SPI

Overzicht bijlagen

1. <BIJLAGE NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>
2. <BIJLAGE NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>
3. <BIJLAGE NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>
4. <BIJLAGE NIET TEN BEHOEVE VAN AFSTEMMING DE HEER STAAL>
5. Overzicht door SAMO en SCMI verstrekte gelden aan Elah
6. Toegekende en uitbetaalde projectgelden Elah

CONCEPT TBV AFSTEMMING FEITEN STAAL

SMO/SAMO ¹								SCMI							
Project nr	Toegekend 2004	Betaald 2004	Toegekend 2005	Betaald 2005	Toegekend 2006	Betaald 2006	Nog te betalen vanaf 31-12-2006	Project nr.	Toegekend 2004	Betaald 2004	Toegekend 2005	Betaald 2005	Toegekend 2006	Betaald 2006	Nog te betalen vanaf 31-12-2006
03/029	1.500.000	250.000	0	500.000	0	750.000	0	04/215	0	0	0	0	84.000	10.500	(73.500) Gecancelled
03/030	2.000.000	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	04/216	0	0	0	0	600.000	75.000	525.000
03/033	87.000	0	0	87.000	0	0	0	05/307	0	0	0	0	200.000	25.000	175.000
03/035	200.000	100.000	0	100.000	0	0	0	06/412	0	0	0	0	1.000.000	250.000	750.000
03/036	150.000	0	0	75.000	0	75.000	0	06/413	0	0	0	0	1.600.000	400.000	1.200.000
04/120	300.000	75.000	0	0	0	225.000	0	Geen naam ²	0	0	2.000.000	1.000.000	0	0	1.000.000
04/121	200.000	50.000	0	0	0	50.000	100.000								
04/123	0	0	159.200	0	0	89.800	69.400								
Totaal	4.437.000	1.475.000	159.200	1.762.000	0	1.189.800	169.400	Totaal	0	0	2.000.000	1.000.000	3.484.000	760.500	3.723.500

¹ Bedragen in deze tabel zijn weergegeven in NIS

² Uit een e-mail van de heer Engelsman van 08-02-2016 blijkt dat dit 'project' Seedmoney betreft

GEEN ACCOUNTANTSCONTROLE TOEGEPAST

Elah ¹							
Project nr	Toegekend 2004	Ontvangen 2004	Toegekend 2005	Ontvangen 2005	Toegekend 2006	Ontvangen 2006	Nog te ontvangen vanaf 31-12-2006
03-029	1.500.000	500.000	0	250.000		750.000	0
03-030	2.000.000	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0
03-033	87.000	0	0	87.000	0	0	0
03-035	200.000	200.000	0	0	0	0	0
04-036	0	0	150.000	75.000		75.000	0
04-120	300.000	75.000	0	0		225.000	0
04-121	200.000	50.000	0	0		100.000	50.000
04-123	0	0	0	0	159.200	39.800	119.400
Seed money	0	0	2.000.000	1.000.000	0	0	1.000.000
06-412	0	0	0	0	1.000.000	250.000	750.000
06-413	0	0	0	0	1.600.000	400.000	1.200.000
04-215	0	0	0	0	84.000	10.500	73.500
03-305/ 04-217/ 04-216	0	0	0	0	600.000	75.000	525.000
05-307	0	0	0	0	200.000	25.000	175.000
Totaal	4.287.000	1.825.000	2.150.000	2.412.000	3.643.200	1.950.300	3.892.900

¹ Bedragen in deze tabel zijn weergegeven in NIS