

Amsterdam, 27 mei 2016

Ernst & Young Accountants LLP  
Postbus 90636  
2509 LP DEN HAAG

Archief Philip Staal

Geachte heer

Ik heb begrepen dat Ernst & Young Accountants LLP (hierna: "EY") door de Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Betrekkingen (hierna: "CJO") is ingeschakeld voor het verrichten van bepaalde overeengekomen diensten (hierna: de "Diensten") verband houdende met de signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden, mede gezien in het licht van het door  c.s. uitgebrachte rapport. De doelstelling van het daarvoor door EY uitgevoerde verkennend onderzoek is in de bijlage bij deze brief vermeld. Ik heb CJO verzocht ons een afschrift te doen toekomen van het rapport voortvloeiende uit die door EY geleverde Diensten (alle onderdelen, uittreksels en/of samenvattingen daaronder begrepen), te weten een schriftelijk rapport getiteld "Rapport van feitelijke bevindingen inzake verkennend onderzoek besteding Maror-gelden" (hierna: "het Rapport").

Ik ben mij er van bewust: (1) dat de Diensten en het Rapport uitsluitend ten behoeve van (en voor gebruik door) CJO zijn verricht/vervaardigd en niet voor enig ander doel bestemd zijn; (2) dat EY geen enkele verklaring of garantie aan ons heeft afgegeven inzake de toereikendheid van de Diensten of anderszins ter zake van het Rapport; (3) dat in het rapport alleen die feiten zijn vermeld die op basis van verstrekte opdracht onderzocht zijn.

Ik ben mij er van bewust dat de Diensten in het kader van het verkennend onderzoek naar de signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van Maror-gelden, geen betrekking hadden op: (1) controle, beoordeling of onderzoek van een jaarrekening in overeenstemming met algemeen aanvaarde standaarden voor de controle; (2) onderzoek van toekomstgerichte financiële overzichten in overeenstemming met de van toepassing zijnde professionele standaarden zoals vastgelegd in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants en het Nederlandse recht; of (3) werkzaamheden voor het opsporen van fraude en/of onwettig handelen. De Diensten omvatten geen werkzaamheden voor het toetsen van compliance met de wet- en regelgeving van een bepaald land.

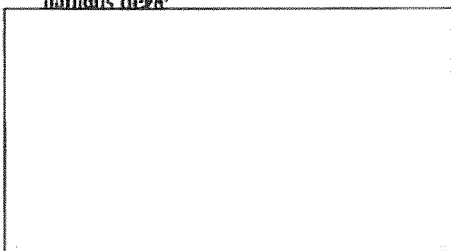
Ik erken en verklaar voorts dat ik aan de Diensten en/of onze toegang tot het Rapport geen rechten kan ontleen jegens EY, enige andere lidfirma van het wereldwijde EY-netwerk en/of de respectieve aan hen gelieerde partijen, partners, vertegenwoordigers en werknemers (hierna tezamen: de "EY-partijen"), en dat EY ter zake ook geen verplichtingen of aansprakelijkheid jegens ons aanvaardt. Tevens besef ik dat ik, zoals in de overeenkomst tussen EY en CJO dd 16 november 2015 vastgelegd is, niet mag afgaan op (de inhoud van) het Rapport en de inhoud van het Rapport evenmin mag gebruiken voor enig ander doeleinde (bijvoorbeeld t.b.v. publicaties, procedures, etc.), aangezien ik niet betrokken ben geweest bij de totstandkoming van de opdrachtformulering en de keuzes die bij de uitvoering van het onderzoek – in samenspraak met de vertegenwoordiging van CJO – zijn gemaakt. Met andere woorden: ik mag kennisnemen van de inhoud, ik mag deze niet voor enig ander doeleinde gebruiken.

bedrijfsvertrouwelijke informatie

Ik vrijwaar elk van de EY-partijen hierbij (namens mijzelf en onze rechtverkrijgenden en rechtsopvolgers) ten aanzien van iedere (rechts)vordering die ik thans of te eniger tijd in de toekomst jegens hen kan instellen in verband met het Rapport, onze toegang tot het Rapport dan wel de verlening van de Diensten door EY. Ik vrijwaar de EY-partijen ten aanzien van alle vorderingen, aansprakelijkheid, schade en kosten die aan hun zijde opkomen als gevolg van of in verband met:   bedrijfsvertrouwelijke informatie  

Op deze brief en de interpretatie ervan is Nederlands recht van toepassing. Eventuele geschillen verband houdende met deze brief of de Diensten zullen bij uitsluiting worden voorgelegd aan de bevoegde rechter te Rotterdam, aan wiens bevoegdheid ik mij te dezer zake onderwerpen.

Hoogachtend,  
De Minister van Financiën,  
namens deze:



Bijlage I

De doelstelling van de 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   c.s. 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.



Ernst & Young Accountants LLP  
Wassenaarseweg 80  
2596 CZ Den Haag, Netherlands  
Postbus 90636  
2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00  
Fax: +31 88 407 41 87  
ey.com

**VERTROUWELIJK**

Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen

T.a.v. de heren

Postbus 7967

1008 AD AMSTERDAM

Den Haag, 16 november 2015

/ii/A48N64

**Opdrachtbevestiging tot het verrichten van specifieke werkzaamheden**

Geachte heer

In vervolg op onze besprekingen van 23 oktober 2015 respectievelijke 30 oktober 2015 waarin u ons de opdracht heeft gegeven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden in het kader van een verkennend onderzoek naar de verdeling van de Maror-gelden in Israël, bevestigen wij met deze brief dat wij deze opdracht graag aanvaarden. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden en de doelstelling van de aan ons verstrekte opdracht en de aard en beperking van onze dienstverlening te bevestigen.

In deze brief leggen wij ook de belangrijkste punten van de opdracht vast. Wij hebben deze punten samengevat in de volgende paragrafen:

- 1 Aanleiding van de door ons te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden
- 2 Verantwoordelijkheden Ernst & Young Accountants LLP (hierna: "EY" of "wij")
- 3 Verantwoordelijkheden van Centraal Joods Overleg Externe Belangen
- 4 Rapportage door EY
- 5 Honorarium
- 6 Overige afspraken
- 7 Bevestiging

**1 Aanleiding van de door ons te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden**

**1.1 Aanleiding van de door ons te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden<sup>1</sup>**

De Stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO) is verantwoordelijk voor het beheer en de verdeling van de Maror-gelden verkregen van de overheid.

<sup>1</sup> De weergegeven "Aanleiding" is gebaseerd op de door de vertegenwoordiger van het CJO verstrekte toelichting tijdens de besprekingen van 25 september 2015, 23 oktober 2015 en 30 oktober 2015.



Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 25B, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

In 2000 werd er door de Nederlandse overheid een bedrag van circa HFL 350 miljoen<sup>2</sup> (circa € 159 miljoen) bijeengebracht ten behoeve van de Sjoa-slachtoffers. Dit zijn de zogenaamde Maror-gelden, deze gelden waren enerzijds bestemd voor het doen van uitkeringen aan (nabestaanden van) Sjoa-slachtoffers en anderzijds bestemd voor projectuitkeringen aan entiteiten ten behoeve van collectieve Joodse projecten in Nederland en in Israël.

In verband met het beëindigen van de activiteiten van de stichting bestaat er -naar wij hebben vernomen- het voornemen van het ministerie van Financiën om SAMO te ontbinden.

Het bestuur van de vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen (hierna: CJO) - die de belangen behartigt van de Joodse gemeenschap bij de overheid en in de samenleving - is recentelijk op de hoogte gesteld van vragen<sup>3</sup> die zijn gerezen over de afhandeling van de Maror-gelden. Deze signalen hebben mogelijk betrekking op diverse organisaties, waaronder SAMO en Stichting Platform Israël (hierna: SPI).

Om ten aanzien van de voorgenomen opheffing van SAMO<sup>4</sup>, goedkeuring aan het ministerie van Financiën te kunnen geven, heeft het bestuur van CJO besloten om een verkennend onderzoek naar de signalen te laten uitvoeren.

Als onderdeel van dit verkennend onderzoek heeft het CJO aan Ernst & Young Accountants LLP<sup>5</sup> verzocht een aantal specifiek overeengekomen werkzaamheden te verrichten.

## 1.2 Doelstelling van het verkennend onderzoek

De doelstelling van de 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  c.s.<sup>6</sup> 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 zullen in ieder geval de navolgende onderdelen in beschouwing genomen dienen te worden:

Kennisnemen van de uitkomsten van eerder verrichte onderzoeken.

Het voeren van oriënterende gesprekken met voor het verkennend onderzoek relevante personen.

Inzicht krijgen in de stichtingen en andere organisaties betrokken bij het beheer en de besteding van Maror-gelden.

Het voorzover mogelijk verkrijgen en kennisnemen van de jaarrekeningen en statuten van voornoemde stichtingen en organisaties.

Het uitvoeren van openbare bronnen onderzoek naar de in het kader van het verkennend onderzoek relevante (rechts)personen.

<sup>2</sup> Bron: vergaderstuk Staten-Generaal, nr. 27420, vergaderjaar 2000 - 2001, d.d. 21 september 2000

<sup>3</sup> Het betreft hier onder meer de vragen die opgeworpen zijn middels het door  c.s. uitgebrachte rapport.

<sup>4</sup> Artikel 11 lid 1 van de Statuten van SAMO d.d. 23 juni 2005.

<sup>5</sup> Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales met registratienummer OC335594. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

<sup>6</sup> Een exemplaar hiervan is tijdens de bespreking van 25 september 2015 aan EY ter beschikking gesteld.

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 [ ] 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.

In deze brief worden de door Ernst & Young Accountants LLP uit te voeren specifiek overeengekomen werkzaamheden - als onderdeel van het verkennend onderzoek - nader uiteengezet.

De specifiek overeengekomen werkzaamheden zullen in opdracht van het CJO worden uitgevoerd. In verband met het karakter van deze werkzaamheden achten wij het wenselijk dat er periodiek voortgangsoverleg is met een vertegenwoordiging van opdrachtgever. Deze vertegenwoordiging van opdrachtgever zal samengesteld worden uit vertegenwoordigers uit het bestuur van de vereniging eventueel aangevuld met één of meerdere adviseurs.

In samenspraak met de vertegenwoordiging van opdrachtgever zal -tijdens de uitvoering van de specifiek overeengekomen werkzaamheden- onder meer prioriteitstellingen, materialiteit en diepgang van de specifiek overeengekomen werkzaamheden geëvalueerd worden.

De vertegenwoordiging van opdrachtgever wordt betrokken bij eventuele keuzes in de specifiek overeengekomen werkzaamheden ten aanzien van onderwerpen, die zo mogelijk financiële implicaties en draagvlak implicaties kunnen hebben. Eventuele wijzigingen worden ten alle tijde vastgelegd in een addendum op deze opdrachtbrief en dienen bekend te worden gemaakt aan de gebruikers van de rapportage inzake de uitkomsten van deze specifiek overeengekomen werkzaamheden.

## **2 Verantwoordelijkheden EY**

### **2.1 Opdracht**

Wij zullen de opdracht uitvoeren en over de uitkomsten rapporteren in overeenstemming met de Controle- en overige standaarden (COS) 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.

De aard van de hierna beschreven uit te voeren werkzaamheden houdt in dat op de genoemde financiële informatie geen accountantscontrole zal worden toegepast, terwijl tevens geen beoordelingsopdracht zal worden uitgevoerd. Eén en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van dit cijfermateriaal kan worden ontleend.

Onze werkzaamheden zullen niet worden uitgevoerd overeenkomstig algemeen aanvaarde controle-, beoordelings- dan wel overige auditnormen in Nederland en vertegenwoordigen dan ook geen oordeel of verklaring zoals in het kader van een audit<sup>7</sup>.

Het onderzoek is expliciet niet gericht om het functioneren, het handelen of het nalaten van handelen van natuurlijke en/of rechtspersonen te onderzoeken. De uitkomsten van de specifiek overeengekomen werkzaamheden kunnen derhalve niet gebruikt worden om het functioneren, het handelen of het nalaten van personen en/of rechtspersonen te evalueren.

De werkzaamheden zullen worden uitgevoerd volgens Nederlands Recht en -voor zover onze werkzaamheden in Israël worden verricht- met inachtneming van het Israëliësch recht.

<sup>7</sup> Geen van de Diensten of Rapporten zal het karakter hebben van een "legal opinion".

## 2.2 Beroepsvoorschriften

Wij verrichten onze specifieke werkzaamheden in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard (COS) 4400. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen die zijn te raadplegen op de website van de beroepsorganisatie [www.nba.nl](http://www.nba.nl). (Optioneel: Indien u prijs stelt op een exemplaar van de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)* kunnen wij u die toesturen.)

In het kader van de Wwft maken wij u erop attent dat wij verplicht zijn een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer. Van een dergelijke melding mogen wij u geen mededeling doen.

## 2.3 Te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden

### 2.3.1 Gefaseerde aanpak

Om de te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden op efficiënte wijze uit te kunnen voeren en beheersbaar te houden, zal het onderzoek in de volgende fasen worden onderverdeeld:



De te verrichten werkzaamheden in de bovengenoemde fasen zijn hierna in meer detail beschreven. Door de gefaseerde aanpak bestaat de mogelijkheid om de voortgang periodiek te evalueren alsmede de voorgestane diepgang en prioriteitsstelling ten aanzien van de te verrichten werkzaamheden in nauwe samenwerking met de vertegenwoordiging van opdrachtgever te bepalen.

Vorenstaande aanpak leidt er toe dat de te verrichten specifiek overeengekomen werkzaamheden beheersbaar blijven, waarbij feiten en signalen die niet door feiten onderbouwd zijn van elkaar worden gescheiden.

Ten aanzien van eventuele aanwijzingen zal vervolgens nagegaan worden of deze thans (nog) onderzoekbaar zijn.

In het kader van onze werkzaamheden zal de focus gericht zijn op het reconstrueren van specifieke geldstromen in relatie tot de stichtingen en andere organisaties (zogenaamd "*follow the money*"). Het rechtmatigheids- en doelmatigheidsaspect met betrekking tot de uitgaven van de stichtingen en overige organisaties die Maror-gelden hebben ontvangen zal niet worden onderzocht.

De vermelde specifiek overeengekomen werkzaamheden zullen in Nederland, Israël danwel -indien noodzakelijk geacht- in andere landen worden uitgevoerd.

### 2.3.2 Fase 1 Oriëntatiefase



De oriëntatiefase heeft tot doel om de onderzoekbaarheid van de signalen in beeld te brengen, alsmede de prioriteitstellingen en diepgang van de specifiek overeengekomen werkzaamheden te kunnen bepalen.

In fase 1 zullen wij de navolgende werkzaamheden verrichten:

Bedrijfsvertrouwelijke informatie

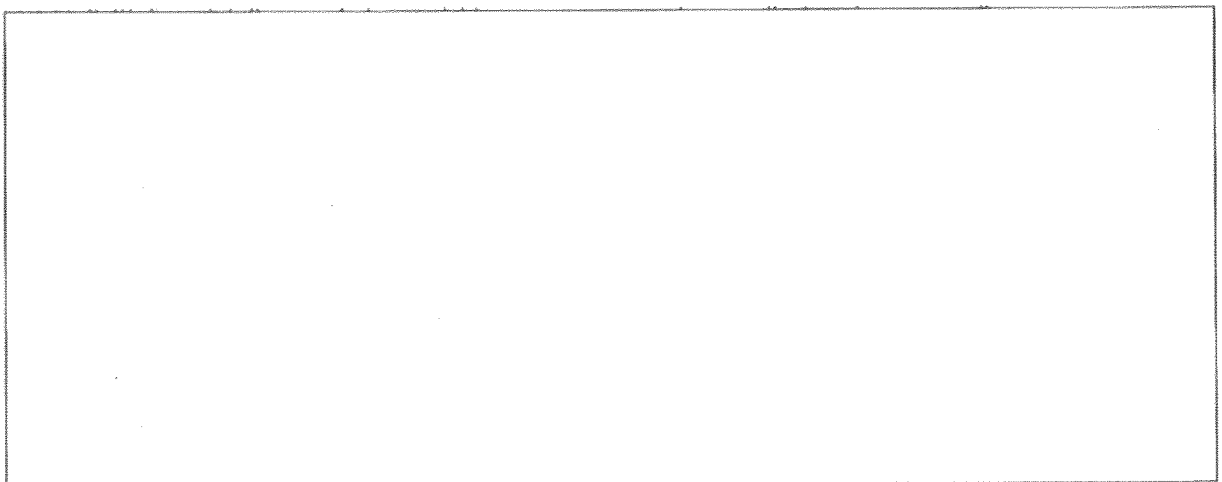
<sup>8</sup> Meer in het bijzonder de inhoud van het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport. In dit rapport zijn onder meer signalen opgenomen ten aanzien van betalingen aan stichtingen die geen verplichte accountantscontrole hebben, de tegenstrijdigheden in de statuten van betrokken stichtingen, de mogelijke discrepantie tussen de toegezegde en de betaalde Maror-gelden, de zekerheden over de bestedingen van de verstrekte gelden en de governance bij de stichtingen en andere organisaties die Maror-gelden hebben ontvangen.

### 2.3.3 Fase 2 Interviewfase



De interviewfase heeft tot doel om de in fase 1 verkregen informatie met de betrokken personen en (voormalige) vertegenwoordigers van de betrokken stichtingen en andere organisaties te bespreken, teneinde een nadere toelichting hieromtrent te verkrijgen en de implicaties voor het feitenonderzoek/ administratief onderzoek te kunnen bepalen.

In fase 2 zullen wij de navolgende werkzaamheden verrichten:



### 2.3.4 Fase 3 Feitenonderzoek/administratief onderzoek

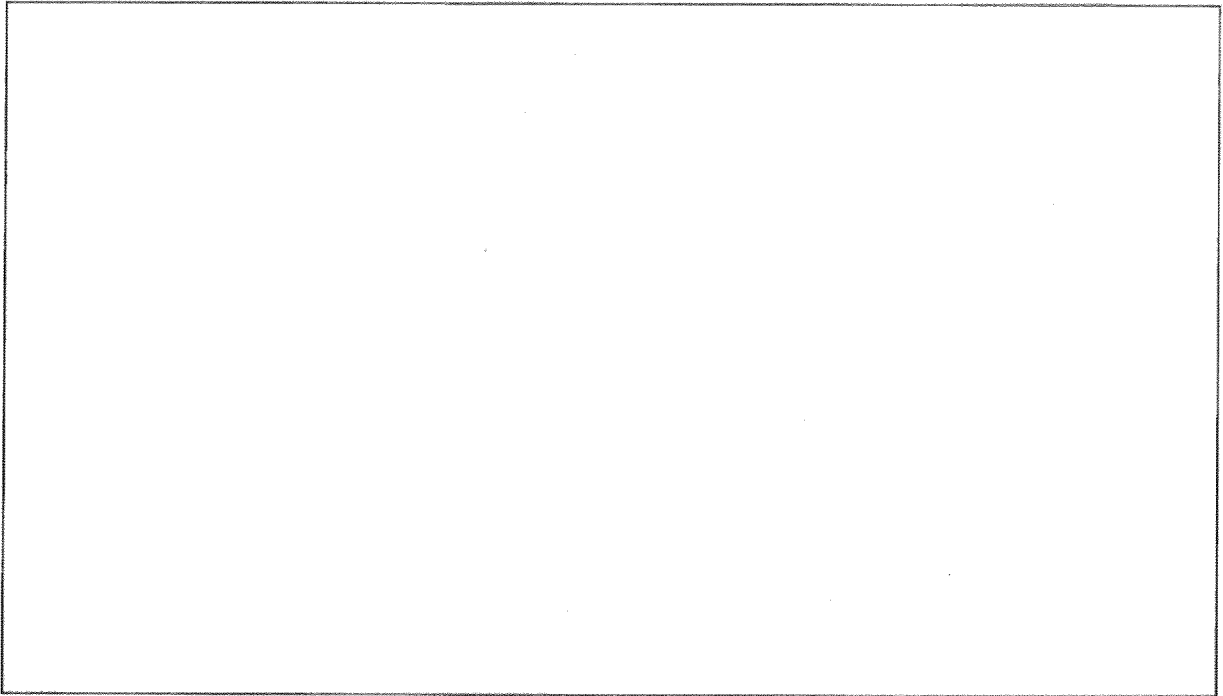


Fase 3 heeft tot doel om de reeds verzamelde informatie met betrekking tot de feiten en omstandigheden te valideren, onder meer aan de hand van openbare bronnen, de (administratieve) verantwoordingen van de stichtingen en andere organisaties en overige ter beschikking staande (administratieve) gegevens.

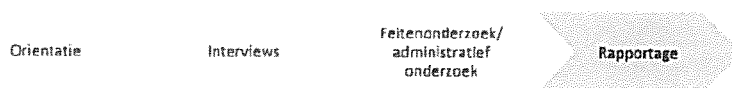
Na afronding van de oriëntatie- en interviewfase kan een meer gedetailleerdere beschrijving van de verwachte onderzoekswerkzaamheden in fase 3 worden gedefinieerd.



In fase 3 zullen wij de navolgende werkzaamheden verrichten:

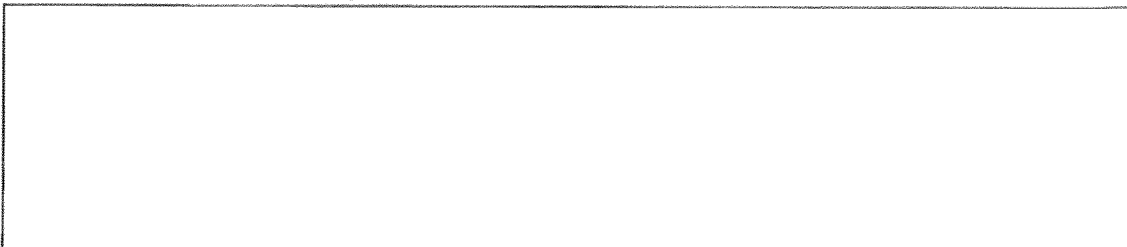


#### 2.3.5 Fase 4 Rapportagefase



Wij zullen onze bevindingen schriftelijk aan u rapporteren. In ons rapport zullen wij op een systematische wijze de feiten en omstandigheden in relatie tot de doestelling van het onderzoek opnemen.

In fase 4 verwachten wij de navolgende werkzaamheden te zullen verrichten:



Ons rapport zal uitsluitend ten behoeve van het in paragraaf 1.2 vermelde onderzoeksdoel worden opgesteld en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

<sup>9</sup> Deze validatie vindt plaats in het kader van de zorgvuldigheid waarmee het onderzoeksproces omgeven is.

De medewerking aan het onderzoek is gebaseerd op vrijwilligheid. De uitvoering is afhankelijk van de medewerking van voor het onderzoek relevant geachte (rechts)personen. Mochten de voor het onderzoek benodigde (rechts)personen geen medewerking willen verlenen aan het onderzoek, dan zullen wij de implicaties voor het onderzoek bezien en de opdrachtgever hier onverwijld over informeren.

Indien onze werkzaamheden leiden tot een (impliciet) oordeel over de gedragingen, werkzaamheden of de uitkomsten van die werkzaamheden van een andere deskundige, van personen of organisaties, zullen wij de relevante feitelijkheden in ons conceptrapport in het kader van zorgvuldigheid voorleggen aan de personen, organisaties en/of deskundige(n), alvorens dat aan u te verstrekken of daarover aan u mededelingen te doen.

In het kader van de specifiek overeengekomen werkzaamheden zal een feitenreconstructie worden gepresenteerd. De werkzaamheden en de rapportage zijn met stringente kwaliteitsbeheersingsmaatregelen omgeven, die waarborgen dat de bevindingen op zorgvuldige en objectieve wijze gepresenteerd worden.

## **2.4 Onafhankelijkheid<sup>10</sup>**

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze cliënten. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn en dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen verzoeken wij u ons te informeren over (wijzigingen in) uw juridische structuur en de samenstelling van het bestuur van uw vereniging. Wijzigingen in de (juridische) structuur en/of de samenstelling van het bestuur van uw vereniging kunnen met zich meebrengen dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten te beëindigen.

## **2.5 Team EY**

Wij zullen deze opdracht uitvoeren met het team dat aan u voorgesteld is. Ondergetekende is verantwoordelijk voor de uitvoering van de opdracht.

Indien omstandigheden en/of de aard van de opdracht aanleiding geven tot aanpassing of uitbreiding van het team zullen wij terstond met u in overleg treden.

# **3 Verantwoordelijkheden van Centraal Joods Overleg Externe Belangen**

## **3.1 Beschikbaarheid informatie**

Voor een efficiënte uitvoering van de opdracht is het noodzakelijk dat u zorgdraagt voor de beschikbaarheid van alle voor ons onderzoek benodigde informatie, correspondentie en bestanden. In overleg met u zal in de voorbereiding worden bepaald welke informatie dit betreft.

---

<sup>10</sup> Bij een langdurige opdracht kan onafhankelijkheid een rol spelen als er een wijziging in de structuur optreedt.

### **3.2 Beschikbaarheid personeel**

Eveneens dient u zorg te dragen dat de verantwoordelijke functionarissen van de in het onderzoek betrokken stichtingen en overige organisaties volledig en tijdig ter beschikking staan voor het uitwisselen van deze informatie. Tevens willen wij aangeven dat wij, indien noodzakelijk, een beroep doen op één of meerdere van uw medewerkers en hun specifieke kennis ten aanzien van de verdeling van de Maror-gelden.

## **4 Rapportage door EY**

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij rapporteren in de vorm van een rapport van (feitelijke) bevindingen. Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en het rapport (of delen daaruit) mag zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Tevens mag u niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming uit een rapport citeren of laten citeren, al dan niet voorzien van bronvermelding.

Derden, niet zijnde opdrachtgever, mogen niet vertrouwen op de inhoud van ons rapport noch gebruik maken van (de inhoud van) het rapport, aangezien deze partijen niet betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van de opdrachtformulering en de keuzes die bij de uitvoering van het onderzoek -in samenspraak met de vertegenwoordiging van opdrachtgever- zijn gemaakt.

Aan de inhoud van ons rapport en de verrichte werkzaamheden kunnen door derden geen rechten worden ontleend.

Alvorens derden, na verkregen schriftelijke toestemming van EY, kennis kunnen nemen van (de inhoud van) het rapport van (feitelijke) bevindingen dienen door deze derden schriftelijke verklaringen te worden ondertekend waarin de beperkingen ten aanzien van het gebruik van het rapport zijn geformuleerd (zogenaamde "release letter").

## **5 Honorarium**

Wij baseren het in rekening te brengen bedrag op de door ons team bestede tijd, tegen de bijbehorende tarieven, en specifieke onkosten (bijvoorbeeld (buitenlandse) reis- en verblijfkosten) en btw.. Specifieke onkosten zullen tegen de kostprijs worden doorbelast. Tussen opdrachtgever en EY zullen separate afspraken over de onderzoekskosten worden gemaakt.

Indien zich tijdens onze werkzaamheden omstandigheden voordoen die kunnen leiden tot belangrijke extra kosten dan zullen wij daarover direct contact met u opnemen.

Indien -in aanvulling op de in deze brief genoemde onderzoekswerkzaamheden- aanvullende onderzoekswerkzaamheden dienen te worden verricht en/of de scope van het onderzoek door de vertegenwoordiging van opdrachtgever wordt uitgebreid, dan zullen deze aanvullende werkzaamheden vooraf worden gecommuniceerd en ter goedkeuring aan de vertegenwoordiging van opdrachtgever worden voorgelegd, inclusief de verwachte tijdsbesteding.

## **6 Overige afspraken**

### **6.1 Tijdsfasering**

De werkzaamheden vangen aan direct na de opdrachtverstrekking en het verkennende onderzoek zal een doorlooptijd van circa 10 weken kennen. Gedurende ons onderzoek zullen wij u, via de vertegenwoordiging van opdrachtgever, informeren over de voortgang van onze werkzaamheden.

In bijlage 1 bij deze brief is voor het onderzoek een overzicht van de projectplanning opgenomen.

## 6.2 Algemene voorwaarden

Op onze werkzaamheden zijn de *Algemene voorwaarden* versie oktober 2013 van toepassing, welke voorwaarden als bijlage 2 bij deze opdrachtbrief zijn gevoegd. In geval van inconsistentie tussen deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden, prevaleert het bepaalde in deze opdrachtbrief.

Indien een onderdeel in deze opdrachtbrief of in de algemene voorwaarden nietig zou zijn of vernietigd wordt, zullen de overige onderdelen volledig van kracht blijven.

## 7 Bevestiging

U ontvangt deze brief in tweevoud. Als blijk van uw instemming met deze opdrachtbevestiging verzoeken wij u een exemplaar te ondertekenen en naar ons terug te sturen. Het origineel van de brief kunt u behouden voor uw archief.

Zodra wij het door u getekende exemplaar van de brief hebben terugontvangen, zullen wij contact met u opnemen om afspraken te maken over de aanvang van onze werkzaamheden.

Ten slotte vermelden wij nog dat deze opdrachtbevestiging van kracht blijft totdat de opdracht wordt beëindigd of gewijzigd, dan wel door een andere wordt vervangen.

Wij zien met vertrouwen uit naar een prettige relatie.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

Partner

Voor akkoord:  
Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen  
namens deze

Voorzitter  
Datum:

Vice-voorzitter  
Datum:





## Algemene voorwaarden

### Onze relatie met u

1. Wij zullen de opdracht (de *Diensten*) uitvoeren in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van ons wordt geëist. U zult de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder *beroepsregelgeving* wordt verstaan "de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering van de opdracht betrokken (bestuurders van) members/partners, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld organisaties als NBA, NOREA, NOB en/of RB".
2. Wij zijn lid van het wereldwijde netwerk van EY-firma's (*EY-firma's*), die ieder voor zich op zichzelf staande juridische entiteiten zijn.
3. Wij zullen de Diensten aan u verlenen als zelfstandig opdrachtnemer en niet als uw werknemer, agent, partner of in de vorm van een joint venture. Partijen zijn op geen enkele wijze gerechtigd, gemachtigd of bevoegd om de wederpartij te binden, tenzij anders overeengekomen.
4. Het is ons toegestaan om gedeelten van de Diensten uit te besteden aan andere EY-firma's, alsmede aan andere dienstverleners, die eventueel direct contact met u hebben. Niettemin zullen alleen wij jegens u verantwoordelijk zijn voor de Rapporten (zoals gedefinieerd in artikel 11), de uitvoering van de Diensten en de overige verplichtingen op grond van deze Overeenkomst.
5. Wij zullen in verband met de Diensten geen managementverantwoordelijkheden aanvaarden. Wij zijn niet verantwoordelijk voor het gebruik en/of de implementatie van de uitkomsten van de Diensten.

### Uw verantwoordelijkheden

6. U dient het toezicht op de Diensten aan een daartoe gekwalificeerd persoon op te dragen. U bent verantwoordelijk voor alle managementbeslissingen met betrekking tot de Diensten, het gebruik en/of de implementatie van de uitkomsten van de Diensten, alsmede voor het bepalen of de Diensten geschikt zijn voor het door u beoogde doel.

## General terms and conditions

### Our Relationship with you

1. We will perform the services (the *Services*) in accordance with applicable professional regulations and the requirements to which we are subject by or pursuant to law. You shall at all times respect in full the obligations ensuing therefrom for us. Professional regulations means "the relevant rules of conduct and professional rules applying to the (directors of) members/partners, directors, employees and/or third parties involved in performing the engagement, for example the rules of such organizations as NBA, NOREA, NOB and/or RB".
2. We are a member of the global network of EY firms (*EY Firms*), each of which is a separate legal entity.
3. We will provide the Services to you as an independent contractor and not as your employee, agent, partner or joint venturer. Neither you nor we have any right, power or authority to bind the other, unless agreed otherwise.
4. We may subcontract portions of the Services to other EY Firms, as well as to other service providers, who may deal with you directly. Nevertheless, we alone will be responsible to you for the Reports (as defined in section 11), the performance of the Services and our other obligations under this Agreement.
5. We will not assume any management responsibilities in connection with the Services. We will not be responsible for the use or implementation of the output of the Services.

### Your Responsibilities

6. You shall assign a qualified person to oversee the Services. You are responsible for all management decisions relating to the Services, the use or implementation of the output of the Services and for determining whether the Services are appropriate for your purposes.

7. U dient ons onverwijld de informatie, (hulp)middelen en assistentie (waaronder toegang tot bescheiden, systemen, panden en mensen) te (laten) verschaffen die wij redelijkerwijs voor de verlening van de Diensten nodig hebben.
  8. Voor zover u bekend, is alle door of namens u verstrekte informatie (*Cliëntinformatie*) in alle opzichten juist en volledig. De verstrekking aan ons van *Cliëntinformatie* zal geen inbreuk vormen op het auteursrecht of enig ander recht van een derde.
  9. Wij mogen vertrouwen op de aan ons ter beschikking gestelde *Cliëntinformatie* en wij hebben, tenzij uitdrukkelijk anders overeengekomen, geen verantwoordelijkheid om deze te beoordelen of te verifiëren.
  10. U bent verantwoordelijk voor naleving door uw personeel van uw verplichtingen op grond van deze Overeenkomst.
7. You shall provide (or cause others to provide) to us, promptly, the information, resources and assistance (including access to records, systems, premises and people) that we reasonably require to perform the Services.
  8. To the best of your knowledge, all information provided by you or on your behalf (*Client Information*) will be accurate and complete in all material respects. The provision of *Client Information* to us will not infringe any copyright or other third-party rights.
  9. We will rely on *Client Information* made available to us and, unless we expressly agree otherwise, will have no responsibility to evaluate or verify it.
  10. You shall be responsible for your personnel's compliance with your obligations under this Agreement.

#### Onze Rapporten

11. Alle informatie, adviezen, aanbevelingen en andere inhoud van rapporten, presentaties of overige mededelingen die wij op grond van deze Overeenkomst verschaffen (de *Rapporten*) anders dan *Cliëntinformatie*, zijn uitsluitend bestemd voor uw interne gebruik (in overeenstemming met het doel van de betreffende Diensten).
12. Het is u niet toegestaan om een Rapport (dan wel enig gedeelte of een samenvatting van een Rapport) extern te openbaren (met inbegrip van de openbaarmaking aan met u gelieerde entiteiten), of in verband met de Diensten naar ons of een andere EY-lidfirma te verwijzen, anders dan:
  - a. aan uw advocaten (met inachtneming van deze openbaarmakingsbeperkingen), die dat Rapport uitsluitend mogen beoordelen om u te adviseren over de Diensten;
  - b. voor zover vereist op grond van de wet (waarvan u ons - indien en voor zover toegestaan - onverwijld zult verwittigen);
  - c. aan andere personen (waaronder de met u gelieerde entiteiten) met onze voorafgaande schriftelijke toestemming, die dit uitsluitend mogen gebruiken/doen op de wijze zoals nader door ons in onze toestemming is omschreven;
  - d. voor zover dat Rapport Fiscaal Advies bevat, zoals uiteengezet in artikel 13.

Indien het u is toegestaan om een Rapport openbaar te maken, is het niet toegestaan om dat Rapport aan te passen, te redigeren of te wijzigen.

#### Our Reports

11. Any information, advice, recommendations or other content of any reports, presentations or other communications we provide under this Agreement (*Reports*), other than *Client Information*, are for your internal use only (consistent with the purpose of the particular Services).
12. You may not disclose a Report (or any portion or summary of a Report) externally (including to your affiliates), or refer to us or to any other EY Firm in connection with the Services, except:
  - a. To your lawyers (subject to these disclosure restrictions), who may review it only in connection with advice relating to the Services
  - b. To the extent, and for the purposes, required by law (and you will promptly notify us of such legal requirements to the extent you are permitted to do so)
  - c. To other persons (including your affiliates) with our prior written consent, who may use it only as we have specified in our consent, or
  - d. To the extent it contains Tax Advice, as set forth in section 13

If you are permitted to disclose a Report, you shall not alter, edit or modify it from the form we provided.

An affiliate of an entity (for the purpose of this Agreement) shall mean "an entity or individual that controls, is controlled by, or is under common control with, the first entity", and control means "the ability to direct the policies



Onder een *gelieerde entiteit* zal (in het kader van deze Overeenkomst) worden verstaan "een rechts- of natuurlijke persoon die de controle heeft over, gecontroleerd wordt door of onder gemeenschappelijke controle staat met de eerste entiteit", waarbij onder *controle* wordt verstaan "de mogelijkheid om het beleid of de activiteiten van een entiteit te sturen, zij het ingevolge een overeenkomst, het houden van een aandelenbelang of anderszins".

or operations of an entity, whether by contract, ownership of equity interests, or otherwise".

13. Het is u uitsluitend toegestaan om een Rapport (dan wel enig deel daarvan) aan wie dan ook openbaar te maken voor zover dat betrekking heeft op belastingaangelegenheden, waaronder belastingadvies, fiscale opinies, belastingaangiften of de fiscale behandeling of fiscale constructie van een transactie waar de Diensten betrekking op hebben (Fiscaal Advies). Met uitzondering van de Belastingdienst dient u degenen aan wie u Fiscaal Advies ter beschikking stelt, erop te wijzen dat zij daar, voor welk doel dan ook, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen rechten aan kunnen ontleenen.

13. You may disclose to anyone a Report (or any portion thereof) solely to the extent that it relates to tax matters, including tax advice, tax opinions, tax returns, or the tax treatment or tax structure of any transaction to which the Services relate (Tax Advice). With the exception of tax authorities, you shall inform those to whom you disclose Tax Advice that they may not rely on it for any purpose without our prior written consent.

14. Het is u toegestaan om uit onze Rapporten, onze overzichten, berekeningen en/of tabellen die gebaseerd zijn op Cliëntinformatie over te nemen in uw eigen documenten, maar voor onze aanbevelingen, conclusies of bevindingen geldt dat zulks niet is toegestaan. U bent verantwoordelijk voor de inhoud van zulke documenten en het is u niet toegestaan om in verband daarmee extern naar ons dan wel een andere EY-firma te verwijzen.

14. You may incorporate into documents that you intend to use our summaries, calculations or tables based on Client Information contained in a Report, but not our recommendations, conclusions or findings. You must assume sole responsibility for the contents of those documents and you must not externally refer to us or any other EY Firm in connection with them.

15. Het is u niet toegestaan om op een concept-Rapport te vertrouwen. Wij zijn niet verplicht om een reeds definitief Rapport aan te passen aan omstandigheden of gebeurtenissen waarmee wij bekend worden of die zich voordoen na levering van het Rapport.

15. You may not rely on any draft Report. We shall not be required to update any final Report for circumstances of which we become aware, or events occurring, after its delivery.

#### Aansprakelijkheid

16. Wij zijn aansprakelijk jegens u (en eventuele anderen ten behoeve waarvan Diensten worden verleend) voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, bestaande uit winstderving dan wel enige andere indirecte schade, tot maximaal één van de in sub a en b van artikel 17 vermelde bedragen, ongeacht de mogelijke voorzienbaarheid van een dergelijk verlies of schade.

#### Limitations

16. We will not be liable in respect of you (or any parties for whom Services are provided) for loss or damage either on the basis of non-performance or on the basis of a wrongful act (onrechtmatige daad) and either by law or otherwise, for any amount pertaining to loss of profit or any other consequential damage in connection with claims arising out of this Agreement or otherwise relating to the Services, in excess of one of the amounts specified in paragraphs a and b of section 17 below, regardless of whether such loss or damage could have been foreseen.

17. Wij zijn aansprakelijk jegens u (en eventuele anderen ten behoeve waarvan Diensten worden verleend) voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, inclusief de schade als bedoeld in artikel 16, tot maximaal één van de in sub a en b van dit artikel 17 vermelde bedragen:
- ingeval van een belastingadviesopdracht, driemaal het aan u gefactureerde bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht met een maximum van € 300.000;
  - ingeval van alle overige (advies)opdrachten, driemaal het in het kader van de betreffende opdracht aan u gefactureerde bedrag van het honorarium voor de opdracht. Ingeval van een opdracht met een doorlooptijd van meer dan zes maanden is de aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de zes maanden voorafgaande aan de schadeveroorzakende gebeurtenis aan u is gefactureerd.
18. Indien wij jegens u (dan wel jegens anderen ten behoeve waarvan Diensten worden verleend) op grond van deze Overeenkomst of anderszins in verband met de Diensten aansprakelijk zijn voor schade waaraan ook andere personen hebben bijgedragen, dan zijn wij niet hoofdelijk maar maximaal voor een gelijk deel met die anderen aansprakelijk. Onze aansprakelijkheid is in ieder geval beperkt tot dat gedeelte van de totale schade dat billijkerwijs aan ons valt toe te rekenen, gebaseerd op de mate waarin de aan ons toe te rekenen omstandigheden tot de schade hebben bijgedragen. Een eventuele uitsluiting of beperking van de aansprakelijkheid door overige aansprakelijke (rechts)personen laat het voorgaande onverlet, evenals het feit dat een vordering tot vergoeding van schade wordt geschikt of niet geïnd kan worden. Ook indien de schade door overlijden, de ontbinding of het faillissement van een andere aansprakelijke (rechts)persoon of welke andere oorzaak dan ook niet langer over alle aansprakelijke (rechts)personen kan worden omgeslagen, is onze aansprakelijkheid beperkt tot dat gedeelte van de totale schade dat billijkerwijs aan ons valt toe te rekenen.
19. Alle vorderingsrechten met betrekking tot de Diensten of anderszins uit deze Overeenkomst voortvloeiend, dienen binnen een jaar na de datum waarop u zich van het aan die vordering ten grondslag liggende probleem bewust werd of redelijkerwijs bewust had kunnen zijn, te worden ingediend.
17. We will not be liable in respect of you (or any other parties for whom Services are provided) for loss or damage, either on the basis of non-performance or on the basis of a wrongful act (onrechtmatige daad) and either by law or otherwise, for any damage, including the damages as referred to in section 16, in excess of one of the amounts specified in paragraphs a and b of this section 17:
- In the case of an engagement for tax advisory services, three times the amount of the fees for which you have been invoiced in respect of the engagement concerned, with a maximum of €300,000
  - In the case of all other engagements, three times the amount of the fees for which you have been invoiced in respect of the engagement concerned. In the case of an engagement covering a period of more than six months, liability will be limited to a maximum of three times the amount of fees for which you were invoiced in respect of the engagement concerned in the six months prior to the event causing the damage
18. If we are liable to you (or any other parties for whom Services are provided) under this Agreement or otherwise in connection with the Services, for loss or damage to which any other persons have also contributed, our liability to you shall be several, and not joint, with such others, for no more than fair shares. Our liability will in any case be limited to that part of the total loss and damage that may reasonably be attributed to us, based on our contribution to the loss and damage relative to the others' contributions. Any exclusion or limitation of liability by any other legal entities held liable or individuals, or the fact that a claim for damages is settled or cannot be collected, will not affect the foregoing. Even if the damage can no longer be apportioned among all liable legal entities or persons due to the decease, dissolution or bankruptcy of any other liable legal entity or person, or any other reason whatsoever, our liability will be limited to that part of the total damage that may reasonably be attributed to us.
19. You shall make any claim relating to the Services or otherwise under this Agreement no later than one year after the date on which you became aware or may reasonably be expected to have become aware of the problem underlying such claim.

20. De in de artikelen 17 en 19 neergelegde beperkingen zijn niet van toepassing op schade die is veroorzaakt door onze opzet of grove schuld of voor zover deze bij wet of beroepsregelgeving verboden zijn.

21. U zult uw eventuele vorderings- en verhaalsrechten met betrekking tot de Diensten of anderszins voortvloeiend uit deze Overeenkomst, uitsluitend uitoefenen tegen ons en niet tegen een andere EY-firma, dan wel tegen onze of zijn onderaannemers, (directeuren van) members, aandeelhouders, directeuren, functionarissen, partners of werknemers (EY-persoon). Alle Diensten worden met terzijdestelling van de artikelen 7:403 lid 2, 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 van het Burgerlijk Wetboek, uitsluitend door ons aanvaard en uitgevoerd.

#### Vrijwaring

22. Voor zover op grond van de toepasselijke wetgeving en/of de van toepassing zijnde beroepsregelgeving is toegestaan, dient u ons, de andere EY-firma's en de EY-persoon te vrijwaren voor alle vorderingen van derden (waaronder met u gelieerde entiteiten en uw professionele adviseurs) en de daaruit voortvloeiende aansprakelijkheden, schade, schadevergoedingen, kosten en onkosten (waaronder redelijke externe en interne kosten van rechtsbijstand) die voortvloeien uit het gebruik door een derde van of het door een derde vertrouwen op een Rapport (waaronder Fiscaal Advies) dat is geopenbaard aan deze derde door of namens u of op uw verzoek. Deze verplichting geldt niet indien wij dit door die derde vertrouwen op het Rapport expliciet schriftelijk hebben goedgekeurd.

#### Intellectuele eigendomsrechten

23. Tijdens de uitvoering van de Diensten kunnen wij gebruikmaken van gegevens, software, tekeningen, (gebruiks)modellen, gereedschap, systemen, overige methodologieën en know-how (het Materiaal) die onze eigendom zijn. Niettegenstaande de levering van Rapporten, behouden wij alle intellectuele eigendomsrechten op het Materiaal (waaronder eventuele tijdens de uitvoering van de Diensten ontwikkelde verbeteringen of kennis) en op alle in verband met de Diensten samengestelde dossiers (doch niet de daarin weergegeven Cliëntinformatie).

24. Na betaling voor de Diensten is het u toegestaan om gebruik te maken van het in de Rapporten vervat Materiaal, alsmede – zoals op grond van deze Overeenkomst toegestaan – van de Rapporten zelf.

20. The limitations in sections 17 and 19 will not apply to any losses or damages caused by our intentional act or omission or gross negligence or to the extent prohibited by applicable law or professional regulations.

21. You may not make a claim or bring proceedings relating to the Services or otherwise under this Agreement against any other EY Firm or our or its subcontractors, members, shareholders, directors, officers, partners, principals or employees (EY Persons). You shall make any claim or bring proceedings only against us. All Services will be accepted and performed exclusively by us setting aside sections 403 paragraph 2, 404, 407 paragraph 2, and 409 of Book 7 of the Dutch Civil Code (Burgerlijk Wetboek).

#### Indemnity

22. To the fullest extent permitted by applicable law and professional regulations, you shall indemnify us, the other EY Firms and the EY Persons against any and all claims by third parties (including your affiliates and professional advisors) and resulting liabilities, losses, damages, costs and expenses (including reasonable external and internal costs of legal assistance) arising out of the third party's use of or reliance on any Report (including Tax Advice) disclosed to it by or through you or on your request. You shall have no obligation hereunder to the extent that we have specifically authorized, in writing, the third party's reliance on the Report.

#### Intellectual Property Rights

23. We may use data, software, designs, utilities, tools, models, systems and other methodologies and know-how (the Materials) that we own in performing the Services. Notwithstanding the delivery of any Reports, we retain all intellectual property rights in the Materials (including any improvements or knowledge developed while performing the Services), and in any working papers compiled in connection with the Services (but not Client Information reflected in them).

24. Upon payment for the Services, you may use any Materials included in the Reports, as well as the Reports themselves as permitted by this Agreement.

## Geheimhouding

25. Tenzij anderszins geoorloofd op grond van deze

Overeenkomst, is het partijen niet toegestaan om de inhoud van deze Overeenkomst aan derden openbaar te maken. Dit geldt ook voor door, of namens, de andere partij verstrekte informatie (niet zijnde Fiscaal Advies) die redelijkerwijs als vertrouwelijk en/of toebehorend aan de andere partij behandeld dient te worden. Het is ieder van ons echter wel toegestaan om dergelijke informatie openbaar te maken, indien deze:

- a. anders dan op grond van de niet-nakoming van deze Overeenkomst algemeen bekend is of bekend wordt;
- b. nadien door de ontvanger wordt ontvangen van een derde die, voor zover de ontvanger bekend is, met betrekking tot die informatie jegens de openbaarmakende partij geen geheimhoudingsverplichting draagt;
- c. ten tijde van openbaarmaking reeds aan de ontvanger bekend was of daarna onafhankelijk werd gecreëerd;
- d. voor zover noodzakelijk, openbaar wordt gemaakt teneinde de uit deze Overeenkomst voortvloeiende rechten van de ontvanger af te dwingen;
- e. op grond van de toepasselijke wetgeving, de rechtsorde of beroepsregelgeving openbaar moet worden gemaakt;
- f. noodzakelijk is ingeval de ontvanger namens zichzelf optreedt in een tucht-, straf- of civiele procedure waarin dergelijke informatie of materiaal van belang is.

26. Het is ieder van ons toegestaan om gebruik te maken van elektronische media om te corresponderen of informatie te verzenden, waarbij zodanig gebruik op zich geen schending van de geheimhoudingsplichten op grond van deze Overeenkomst vormt.

27. Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het ons toegestaan om Cliëntinformatie openbaar te maken aan en te delen met andere EY-firma's, EY-personeel en derden die namens ons diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstremming te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Wij zijn jegens u verantwoordelijk voor de geheimhouding van

## Confidentiality

25. Except as otherwise permitted by this Agreement, neither of us may disclose to third parties the contents of this Agreement or any information (other than Tax Advice) provided by or on behalf of the other that ought reasonably to be treated as confidential and/or proprietary. Either of us may, however, disclose such information to the extent that it:

- a. is or becomes public other than through a breach of this Agreement
- b. is subsequently received by the recipient from a third party who, to the recipient's knowledge, owes no obligation of confidentiality to the disclosing party with respect to that information
- c. was known to the recipient at the time of disclosure or is thereafter created independently
- d. is disclosed as necessary to enforce the recipient's rights under this Agreement
- e. must be disclosed under applicable law, legal process or professional regulations, or
- f. is necessary in case the recipient acts on its own behalf in disciplinary, criminal or civil proceedings to which such information or material may be relevant

26. Either of us may use electronic media to correspond or transmit information and such use will not in itself constitute a breach of any confidentiality obligations under this Agreement.

27. Unless prohibited by applicable law, we may disclose Client Information to other EY Firms, EY Persons and third parties providing services on our behalf who may collect, use, transfer, store or otherwise process it (collectively Process) in the various jurisdictions in which they operate for purposes related to the provision of the Services, to comply with regulatory requirements, to check conflicts, for quality, risk management or financial accounting purposes and/or for the provision of other administrative and IT support services (collectively Process Purposes). We shall be responsible to you for maintaining the confidentiality of Client Information. We will maintain working papers containing copies of relevant documents. These working papers are our property.

Cliëntinformatie. Wij houden een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier ons eigendom is.

28. Met betrekking tot alle Diensten, indien de regelgeving inzake de onafhankelijkheid van accountants van de U.S. Securities and Exchange Commission op de relatie tussen u dan wel de aan u gelieerde entiteiten enerzijds en een EY-firma anderzijds, van toepassing is, staat u er, vanaf de datum van deze Overeenkomst, naar beste weten voor in dat u noch de met u gelieerde entiteiten mondeling of schriftelijk met een andere adviseur is overeengekomen om uw mogelijkheid te beperken om aan wie dan ook de fiscale behandeling of fiscale constructie openbaar te maken van een transactie waar de Diensten betrekking op hebben. Een dergelijke overeenkomst zou afbreuk kunnen doen aan de onafhankelijkheid van een EY-firma ten aanzien van uw (accountants)controle of die van de met u gelieerde entiteiten, dan wel specifieke fiscale toelichtingen ten aanzien van die beperkingen vereisen. U gaat er dan ook mee akkoord dat de gevolgen van een dergelijke overeenkomst voor uw rekening komen.

#### Gegevensbescherming

29. Hierbij geeft u uitdrukkelijk uw toestemming dat, ten behoeve van de Verwerkingsdoeleinden als bedoeld in artikel 27, wij en andere EY-firma's, EY-persoon en derden die namens ons diensten verlenen Cliëntinformatie die met individuele personen in verband kan worden gebracht (Persoonsgegevens) mogen Verwerken in de verschillende landen waarin wij en zij actief zijn (de EY-kantoorlocaties worden opgesomd op [www.ey.com](http://www.ey.com)). Wij zullen de Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving, met inbegrip van (maar niet beperkt tot) de Wet bescherming persoonsgegevens, Verwerken. Wij zullen van iedere dienstverlener die namens ons Persoonsgegevens Verwerkt, verlangen dat hij aan deze vereisten voldoet.

30. U garandeert dat u bevoegd bent om in verband met de uitvoering van de Diensten de Persoonsgegevens aan ons te verschaffen, en dat de aan ons verstrekte Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving zijn Verwerkt.

28. With respect to any Services, if U.S. Securities and Exchange Commission auditor independence regulations apply to the relationship between you or any of your associated entities and any EY Firm, you represent, to the best of your knowledge, as of the date of this Agreement, that neither you nor any of your affiliates has agreed, either orally or in writing, with any other advisor to restrict your ability to disclose to anyone the tax treatment or tax structure of any transaction to which the Services relate. An agreement of this kind could impair an EY Firm's independence as to your audit or that of any of your affiliates, or require specific tax disclosures as to those restrictions. Accordingly, you agree that the impact of any such agreement is your responsibility.

#### Data Protection

29. You hereby explicitly give your consent, for the Process Purposes referred to in section 27 above, that we and other EY Firms, EY Persons and third parties providing services on our behalf may Process Client Information that can be linked to specific individuals (Personal Data) in various jurisdictions in which we and any of them operate (EY office locations are listed at [www.ey.com](http://www.ey.com)). We will Process the Personal Data in accordance with applicable law and professional regulations, including (without limitation) the Dutch Data Protection Act (Wet bescherming persoonsgegevens). We will require any service provider that Processes Personal Data on our behalf to adhere to such requirements.

30. You warrant that you have the authority to provide the Personal Data to us in connection with the performance of the Services and that the Personal Data provided to us has been Processed in accordance with applicable law.

### Honoraria en onkosten algemeen

31. U dient - zoals nader in de Begeleidende brief dan wel de van toepassing zijnde Statement of Work is gespecificeerd - onze professionele honoraria en specifieke onkosten in verband met de Diensten te voldoen. U dient tevens overige redelijke, tijdens de uitvoering van de Diensten gemaakte onkosten aan ons te vergoeden. Onze honoraria zijn exclusief belastingen en vergelijkbare heffingen, alsmede exclusief ten aanzien van de Diensten opgelegde douanerechten of -heffingen, die u alle dient te voldoen (met uitzondering van de over onze winst geheven belastingen). Tenzij anders overeengekomen in de betreffende Statement of Work, zal betaling geschieden binnen veertien dagen na factuurdatum van elke factuur.
32. Wij zijn gerechtigd aanvullende honoraria in rekening te brengen, indien gebeurtenissen die buiten onze macht liggen (waaronder enig handelen of nalaten uwerzijds) onze mogelijkheid aantasten om de Diensten uit te voeren zoals deze oorspronkelijk gepland waren, of indien u aanvullende werkzaamheden van ons verlangt.
33. Indien wij op grond van de toepasselijke wetgeving, juridische procedures of een overheidsmaatregel verplicht zijn om met betrekking tot de Diensten of deze Overeenkomst informatie te verstrekken of partners/personeel als getuige te laten optreden, dan dient u aan ons alle professionele uren en onkosten (waaronder redelijke externe en interne kosten van rechtsbijstand) te vergoeden die zijn besteed c.q. gemaakt om aan het verzoek tegemoet te komen, tenzij wij partij zijn bij de procedure of het onderwerp van het onderzoek zijn.

### Overmacht

34. Geen van partijen is aansprakelijk voor de niet-nakoming van deze Overeenkomst (met uitzondering van betalingsverplichtingen) die is veroorzaakt door omstandigheden die buiten hun redelijke macht liggen.

### Duur en beëindiging

35. Deze Overeenkomst is van toepassing op de Diensten om het even wanneer deze zijn verleend (waaronder vóór de datum van deze Overeenkomst).

### Fees and Expenses Generally

31. You shall pay our professional fees and specific expenses in connection with the Services as detailed in the Cover Letter or applicable Statement of Work. You shall also reimburse us for other reasonable expenses incurred in performing the Services. Our fees are exclusive of taxes or similar charges, as well as customs, duties or tariffs imposed in respect of the Services, all of which you shall pay (other than taxes imposed on our income generally). Unless otherwise set forth in the applicable Statement of Work, payment is due within 14 days after the invoice date of each of our invoices.
32. We may charge additional professional fees if events beyond our control (including your acts or omissions) affect our ability to perform the Services as originally planned or if you ask us to perform additional tasks.
33. If we are required by applicable law, legal process or government action to produce information or personnel as witnesses with respect to the Services or this Agreement, you shall reimburse us for any professional time and expenses (including reasonable external and internal legal costs) incurred to respond to the request, unless we are a party to the proceeding or the subject of the investigation.

### Force Majeure

34. Neither you nor we shall be liable for breach of this Agreement (other than payment obligations) caused by circumstances beyond your or our reasonable control.

### Term and Termination

35. This Agreement applies to the Services whenever performed (including before the date of this Agreement).

36. Deze Overeenkomst eindigt bij voltooiing van de Diensten. Het is ieder van ons toegestaan om deze Overeenkomst dan wel bepaalde Diensten tussentijds op te zeggen met inachtneming van een schriftelijke opzegtermijn van dertig dagen. Daarnaast is het ons toegestaan om deze Overeenkomst dan wel bepaalde Diensten schriftelijk met onmiddellijke ingang te beëindigen, indien wij in redelijkheid en billijkheid vaststellen dat wij niet meer in staat zijn om de Diensten in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving óf de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels óf onafhankelijkheidsredenen te verlenen, tenzij wij in staat zijn om deze Overeenkomst met u op afdoende wijze aan te passen.

37. U dient ons te betalen voor alle onderhanden werk, reeds uitgevoerde Diensten en door ons gemaakte onkosten tot en met de datum van beëindiging van deze Overeenkomst.

38. Onze wederzijdse uit deze Overeenkomst voortvloeiende geheimhoudingsplichten blijven voor een periode van tien jaar na beëindiging van deze Overeenkomst van kracht. De overige bepalingen van deze Overeenkomst die partijen na de beëindiging daarvan rechten of verplichtingen verschaffen, blijven na de beëindiging van deze Overeenkomst voor onbepaalde tijd van kracht.

#### Toepasselijk recht en geschillenbeslechting

39. Deze Overeenkomst, alsmede alle (niet-contractuele) aangelegenheden of verplichtingen voortvloeiend uit deze Overeenkomst en de Diensten, worden beheerst door en dienen te worden uitgelegd in overeenstemming met Nederlands recht.

40. Tenzij uitdrukkelijk anders overeengekomen in de Begeleidende brief of de toepasselijke Statement of Work zijn alle geschillen met betrekking tot deze Overeenkomst en/of de Diensten onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechter te Rotterdam, waaraan ieder van ons zich ten behoeve van deze Overeenkomst zal onderwerpen.

#### Overige bepalingen

41. Deze Overeenkomst omvat de gehele tussen ons gesloten overeenkomst met betrekking tot de Diensten en andere zaken die daarin geregeld worden, en vervangt alle eerdere overeenkomsten, afspraken en toezeggingen die hiermee verband houden, met inbegrip van enige eerder overeengekomen geheimhoudingsovereenkomsten.

36. This Agreement shall terminate on the completion of the Services. Either of us may terminate it, or any particular Services, earlier upon thirty days prior written notice to the other. In addition, we may terminate this Agreement, or any particular Services, immediately upon written notice to you if we reasonably determine that we can no longer provide the Services either in accordance with applicable law or regulatory or professional obligations or for independence reasons, unless we have been able to properly amend the Agreement with you.

37. You shall pay us for all work in progress, Services already performed and expenses incurred by us up to and including the effective date of the termination of this Agreement.

38. Our respective confidentiality obligations under this Agreement shall continue for a period of ten years following the termination of this Agreement. The other provisions of this Agreement that give either of us rights or obligations beyond its termination shall continue indefinitely following the termination of this Agreement.

#### Governing Law and Dispute Resolution

39. This Agreement, and any non-contractual matters or obligations arising out of this Agreement or the Services, shall be governed by, and construed in accordance with Dutch law.

40. Except as otherwise expressly provided in the Cover Letter or in the applicable Statement of Work, any dispute relating to this Agreement or the Services shall be subject to the exclusive jurisdiction of the court in Rotterdam, to which each of us agrees to submit for these purposes.

#### Miscellaneous

41. This Agreement constitutes the entire agreement between us as to the Services and the other matters it covers, and supersedes all prior agreements, understandings and representations with respect thereto, including any confidentiality agreements previously delivered.

42. Het is partijen toegestaan om deze Overeenkomst (met inbegrip van Statements of Work) alsmede alle aanpassingen daarop elektronisch te ondertekenen. Tevens is het ieder van ons toegestaan om een ander exemplaar van hetzelfde document te ondertekenen. Wijzigingen op deze Overeenkomst en/of op enige Statement of Work op grond van deze Overeenkomst dienen door ons beiden schriftelijk overeen te worden gekomen.
43. Beide partijen verklaren dat degene die deze Overeenkomst alsmede een Statement of Work op grond van deze Overeenkomst ondertekent, uitdrukkelijk bevoegd is om deze te ondertekenen en daarmee hen aan de voorwaarden daarvan te binden. U verklaart dat uw gelieerde entiteiten en alle anderen voor wie Diensten worden verricht gebonden zijn aan de voorwaarden van deze Overeenkomst en de toepasselijke Statement of Work.
44. U gaat ermee akkoord dat het ons en de andere EY-firma's is toegestaan om met inachtneming van onze gedrags- en beroepsregels voor andere cliënten, waaronder uw concurrenten, werkzaamheden te verrichten.
45. Het is geen van ons toegestaan om onze rechten, verplichtingen of vorderingen op grond van deze Overeenkomst op enige wijze over te dragen.
46. Indien blijkt dat enige bepaling van deze Overeenkomst (geheel of gedeeltelijk) onwettig, ongeldig of anderszins onafdwingbaar is, dan blijven de overige bepalingen volledig van kracht.
47. Indien er sprake is van strijdigheid tussen bepalingen in verschillende onderdelen van deze Overeenkomst, dan zullen die onderdelen als volgt prevaleren (tenzij uitdrukkelijk anderszins is overeengekomen):
- de *Begeleidende brief*;
  - de toepasselijke *Statement of Work* en eventuele bijlagen daarbij;
  - deze *Algemene voorwaarden*;
  - overige bijlagen bij deze Overeenkomst.
48. Het is geen van partijen toegestaan om de naam, logo's of handelsmerk van de andere partij in het openbaar te gebruiken of daarnaar te verwijzen zonder voorafgaande instemming van de andere partij, met dien verstande dat het ons is toegestaan uw naam te gebruiken om u te identificeren als een van onze cliënten.
42. Both of us may execute this Agreement (including Statements of Work), as well as any modifications to it by electronic means and each of us may sign a different copy of the same document. Both of us must agree in writing to modifications of this Agreement or any Statement of Work hereunder.
43. Each of us represents that the person signing this Agreement and any Statement of Work hereunder on its behalf is expressly authorized to execute them and to bind you and each of us to their terms. You represent that your affiliates and any others for whom Services are performed shall be bound by the terms of this Agreement and the applicable Statement of Work.
44. You agree that we and the other EY Firms may, subject to professional obligations, act for other clients, including your competitors.
45. Neither of us may assign any of our rights, obligations or claims under this Agreement.
46. If any provision of this Agreement (in whole or part) is held to be illegal, invalid or otherwise unenforceable, the other provisions shall remain in full force and effect.
47. If there is any inconsistency between provisions in different parts of this Agreement, those parts shall have precedence as follows (unless expressly agreed otherwise):
- the *Cover letter*
  - the applicable *Statement of Work* and any annexes thereto
  - these *General terms and conditions*, and
  - other annexes to this Agreement
48. Neither of us may use or reference the other's name, logos or trademark without its prior written consent, provided that we may use your name publicly to identify you as a client.





Building a better  
working world

Pagina/Page 11

49. De beperkingen in de artikelen 16 tot en met 19 alsmede artikel 21 en de bepalingen van de artikelen 22, 27, 29 en 44 zijn mede bedoeld ten behoeve van de andere EY-firma's en EY-personen, die hier dan ook een beroep op kunnen doen.
49. The limitations in sections 16 through 19 and section 21 and the provisions of sections 22, 27, 29 and 44 are intended to benefit the other EY Firms and all EY Persons, who shall be entitled to enforce them.
50. Indien wij bij u op locatie werkzaamheden verrichten, draagt u zorg voor een geschikte werkplek, die voldoet aan de Arbo-wet en de beleidsregels opgenomen in de AI-bladen van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid inzake Kantoren en Beeldschermwerkplek.
50. If we carry out work at your premises, you shall provide a suitable workstation that complies with the provisions of the Dutch Working Conditions Act (Arbo-wet) and the policy rules contained in the Working Conditions Information Sheets (AI-bladen) of the Dutch Ministry of Social Affairs and Employment regarding Offices and Computer Workstations (Kantoren en Beeldschermwerkplek).

*In the event of any dispute to the interpretation of any of these conditions, the official Dutch language version will prevail.*

Oktober 2013/October 2013

# **Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen**

**Rapport inzake verkennend  
onderzoek besteding Maror-gelden**



**Building a better  
working world**



Ernst & Young Accountants LLP  
Wassenaarseweg 80  
2596 CZ Den Haag, Netherlands  
Postbus 90636  
2509 LP Den Haag, Netherlands

Te : +31 88 407 10 00  
Fax: +31 88 407 41 87  
ey.com

**VERTROUWELIJK**

Het bestuur van  
Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen  
T.a.v. de heer [ ] voorzitter  
Postbus 7967  
1008 AD AMSTERDAM

Den Haag, 23 mei 2016

**Rapport inzake specifiek overeengekomen werkzaamheden besteding  
Maror-gelden (verkennend onderzoek)**

Geachte heer [ ]

**Opdracht**

Wij hebben een aantal specifiek overeengekomen werkzaamheden verricht met betrekking tot de besteding van de Maror-gelden zoals omschreven in onze opdrachtbrief van 16 november 2015. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

**Aard en werkwijze van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het Rapport van feitelijke bevindingen opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in dit Rapport van feitelijke bevindingen opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.



Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een vertegenwoordiger van een veniaal van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 25B, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.



Building a better  
working world

**Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden**

Voor een beschrijving van de door ons uitgevoerde specifieke werkzaamheden verwijzen wij u naar hoofdstuk 3 van ons Rapport.

**Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het Bestuur van de Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Het rapport (of delen daaruit) mag/mogen zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Tevens mag het Bestuur van de Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming uit het rapport citeren of laten citeren, al dan niet voorzien van bronvermelding.

Derden, niet zijnde opdrachtgever, mogen niet vertrouwen op de inhoud van ons rapport noch gebruik maken van (de inhoud van) het rapport, aangezien deze partijen niet betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van de opdrachtformulering en de keuzes die bij de uitvoering van het onderzoek -in samenspraak met de vertegenwoordiging van opdrachtgever- zijn gemaakt.

Aan de inhoud van ons rapport en de verrichte werkzaamheden kunnen door derden geen rechten worden ontleend.

Alvorens derden, na verkregen schriftelijke toestemming van Ernst & Young Accountants LLP, kennis kunnen nemen van (de inhoud van) het rapport van (feitelijke) bevindingen dienen door deze derden schriftelijke verklaringen te worden ondertekend waarin de beperkingen ten aanzien van het gebruik van het rapport zijn geformuleerd (zogenaamde "release letter").

Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP



## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Aanleiding van het onderzoek</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Doelstelling van het verkennend onderzoek</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Specifiek overeengekomen werkzaamheden</b>	<b>6</b>
3.1	Verrichte werkzaamheden	6
3.2	Interviews en afstemmingen feitelijkheden	8
3.3	Beperkingen	9
<b>4</b>	<b>Achtergrondinformatie</b>	<b>10</b>
4.1	Overzicht verdeling Maror-gelden	10
4.2	Signalen van mogelijke onregelmatigheden uit het rapport <input type="checkbox"/>	12
<b>5</b>	<b>Bevindingen</b>	<b>13</b>
5.1	Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah	13
5.2	Omvang van geldstromen aan SPI	24
5.3	Bankrekeningen van SAMO in Israël	34
5.4	Discrepantie tussen betaalde en ontvangen gelden	41
5.5	Geldstromen van SCMI naar het Instituut	50
5.6	Onkosten gemaakt inzake onderzoek "teruggave van geroofd geld"	54
5.7	Bestuursfuncties van de heer <input type="checkbox"/>	59
5.8	Maror Researches 2 Ltd	64
<b>6</b>	<b>Afsluitende opmerkingen</b>	<b>69</b>

Totaal aantal pagina's: 70

## 1 Aanleiding van het onderzoek<sup>1</sup>

De Stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (hierna: SAMO) is verantwoordelijk voor het beheer en de verdeling van de Maror-gelden verkregen van de overheid.

In 2000 werd door de Nederlandse overheid een bedrag van circa HFL 400 miljoen bijeengebracht ten behoeve van de Sjoa-slachtoffers. 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 buitenland.<sup>2</sup> Dit zijn de zogenaamde Maror-gelden. De gelden voor individuele- en projectuitkeringen werden ondergebracht bij Stichting Maror-gelden Overheid (hierna: SMO), waarvan de naam vanaf 2005 is gewijzigd in SAMO.

In verband met het beëindigen van de activiteiten van SAMO bestaat er -naar wij hebben vernomen- het voornemen van het ministerie van Financiën om SAMO te ontbinden.

Het bestuur van de vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen (hierna: CJO) -die de belangen behartigt van de Joodse gemeenschap bij de overheid en in de samenleving- is op de hoogte gesteld van vragen<sup>3</sup> die zijn gerezen over de afhandeling van de Maror-gelden. Deze signalen hebben mogelijk betrekking op diverse organisaties, waaronder SAMO en Stichting Platform Israël (hierna: SPI).

Om ten aanzien van de voorgenomen opheffing van SAMO<sup>4</sup>, goedkeuring aan het ministerie van Financiën te kunnen geven, heeft het bestuur van CJO besloten om een verkennend onderzoek naar de signalen te laten uitvoeren.

Als onderdeel van dit verkennend onderzoek heeft het CJO aan Ernst & Young Accountants LLP<sup>5</sup> (hierna: EY) verzocht een aantal specifiek overeengekomen werkzaamheden te verrichten.

<sup>1</sup> Onder Aanleiding van het onderzoek is de toelichting opgenomen zoals op hoofdlijnen door de opdrachtgever bij de opdrachtaanvaarding verstrekt.

<sup>2</sup> Bron: vergaderstuk Staten-Generaal, nr. 27420, vergaderjaar 2000-2001, dd 21 september 2000.

<sup>3</sup> Het betreft hier onder meer de vragen die opgeworpen zijn middels het door  c.s. uitgebrachte rapport.

<sup>4</sup> Artikel 11 lid 1 van de Statuten van SAMO dd 23 juni 2005.

<sup>5</sup> Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales met registratienummer OC335594. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

## 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 [ ] c.s.<sup>6</sup> 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.<sup>7</sup>
- De toelichtingen tijdens de oriënterende gesprekken met de voor het verkennend onderzoek relevante personen.
- De governance van de stichtingen en andere organisaties welke betrokken waren en zijn bij het beheer en de besteding van Maror-gelden.
- Informatie opgenomen in 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 [ ] c.s. uitgebrachte rapport. Het verkennend onderzoek kan voor opdrachtgever 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.

---

<sup>6</sup> Een exemplaar hiervan is tijdens de bespreking van 25 september 2015 aan EY ter beschikking gesteld. Het rapport dateert van 30 juli 2015.

<sup>7</sup> In bijlage 1 zijn de betreffende onderzoeksrapporten vermeld die ten behoeve van het verkennend onderzoek ter beschikking hebben gestaan.

### 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 zijn de interviews en de afstemmingen van de feitelijkheden beschreven. In paragraaf 3.3 zijn de beperkingen ten aanzien van het verkennend onderzoek en het rapport toegelicht.

#### 3.1 Verrichte werkzaamheden

In het kader van de opdracht zijn door ons de navolgende werkzaamheden verricht ten aanzien van de vermelde signalen van mogelijke onregelmatigheden, zoals in het door  c.s. uitgebrachte rapport vermeld:

Fase 1 Oriëntatiefase

Bedrijfsvertrouwelijk
-----------------------

<sup>8</sup> In dit rapport zijn de vermelde signalen van mogelijke onregelmatigheden, zoals in het door  c.s. uitgebrachte rapport, weergegeven. In dit rapport zijn onder meer signalen opgenomen ten aanzien van betalingen aan stichtingen die geen verplichte accountantscontrole hebben, de mogelijke tegenstrijdigheden in de statuten van betrokken stichtingen, de mogelijke discrepantie tussen de toegezegde en de betaalde Maror-gelden, de verantwoorde bestedingen van de verstrekte gelden en de governance bij de stichtingen en andere organisaties die Maror-gelden hebben ontvangen.



Fase 2 Interviewfase

Bedrijfsvertrouwelijk

Fase 3 Feitenonderzoek/Administratief onderzoek

Bedrijfsvertrouwelijk

Fase 4 Rapportagefase

Bedrijfsvertrouwelijk

De beschikbaar gestelde documentatie is in bijlage 1 vermeld.

Wij merken op dat in dit rapport citaten in cursief gedrukte tekst zijn weergegeven en letterlijk, inclusief eventuele typefouten, zijn overgenomen uit correspondentie dan wel overige documentatie.

---

<sup>9</sup> Deze afstemming heeft plaatsgevonden in het kader van de zorgvuldigheid waarmee het onderzoeksproces omgeven is.

### 3.2 Interviews en afstemmingen feitelijkheden

Het proces met betrekking tot de interviews en afstemmingen van de feitelijkheden is onderstaand op hoofdlijnen beschreven.

#### 3.2.1 Interviews

In het kader van het verkennend onderzoek zijn interviews gehouden met de navolgende personen:

1. De heer [ ] voormalig vice-voorzitter van SMO
2. De heer [ ], voorzitter van SAMO, alsmede de heer [ ] penningmeester/secretaris van SAMO, en mevrouw [ ] bestuurslid van SAMO
3. De heer [ ] voormalig secretaris van SMO
4. De heer [ ] voorzitter van het Joods Humanitair Fonds (hierna: JHF)
5. De heer [ ] accountant en opsteller van het rapport [ ] en rapport [ ]
6. De heer [ ] voorzitter van SPI, alsmede de heer [ ] penningmeester van SPI en de heer [ ] secretaris van SPI en voormalig lid van de kascontrolecommissie van SPI
7. De heer [ ] voormalig bestuurslid van SMO, SAMO, SPI, Stichting Collectieve Maror-gelden Israel (hierna: SCMI), Centre for Research on Dutch Jewry (hierna: CRDJ), Het Israël Instituut voor Onderzoek naar tijdens de Sjoa verdwenen Nederlands Joods bezit (hierna: het Instituut) en eigenaar van Maror Researches 2 Ltd.
8. De heer [ ] bestuurslid CRDJ en namens CDRJ afgevaardigde bij SPI, en medeauteur van het rapport [ ] c.s., alsmede de heer [ ] bestuurslid Beth Joles en namen Beth Joles afgevaardigde bij SPI
9. De heer [ ] voorzitter van SCMI, alsmede de heer [ ] penningmeester van SCMI
10. De heer [ ] voormalig penningmeester SMO en bestuurslid SPI
11. De heer [ ] directeur van Stichting Elah (hierna: Elah)
12. De heer [ ] voormalig penningmeester SAMO en bestuurslid SPI
13. De heer [ ] accountant van SPI, het Instituut en Maror Researches 2 Ltd.

In bijlage 2 is een gedetailleerde beschrijving van de interviewprocedure opgenomen.

#### 3.2.2 Afstemmingen feitelijkheden

In het kader van het verkennend onderzoek zijn de relevante delen van het conceptrapport ter afstemming van de vermelde feitelijkheden aan geïnterviewden verstrekt.

In bijlage 3 is een gedetailleerde beschrijving van de afstemmingen van de feitelijkheden opgenomen.

<sup>10</sup> In opdracht van het bestuur van SPI.

<sup>11</sup> In opdracht van de heer [ ]

### 3.3 Beperkingen

#### 3.3.1 Algemene beperkingen

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Controle- en overige standaarden (COS) 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het onderzoek was expliciet niet gericht om het functioneren, het handelen of het nalaten van handelen van natuurlijke en/of rechtspersonen te onderzoeken. De uitkomsten van de specifiek overeengekomen werkzaamheden kunnen derhalve niet gebruikt worden om het functioneren, het handelen of het nalaten van personen en/of rechtspersonen te evalueren.

Het onderzoek betrof expliciet een verkennend onderzoek, waarbij de focus gericht was op het reconstrueren van specifieke geldstromen in relatie tot stichtingen en overige organisaties. Het rechtmatigheids- en doelmatigheidsaspect met betrekking tot de uitgaven van stichtingen en overige organisaties die Maror-gelden hebben ontvangen is -in het kader van het verkennend onderzoek- *niet* onderzocht.

De werkzaamheden zijn uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht.

#### 3.3.2 Specifieke beperkingen

In het kader van het onderzoek zijn door de geïnterviewden (delen van) financiële administraties en daartoe strekkende (administratieve) bescheiden van stichtingen en overige organisaties voor het onderzoek ter beschikking gesteld. Voorzover de mogelijkheid bestond, hebben wij de ter beschikking gestelde documentatie afgestemd met andere informatiebronnen die ons ter beschikking stonden. Dit kon evenwel niet voor alle door de geïnterviewden ter beschikking gestelde (delen van) financiële administratie en daartoe strekkende (administratieve) bescheiden van stichtingen en overige organisaties uitgevoerd worden.

Door de geïnterviewden zijn kopieën van (administratieve) bescheiden en overige documentatie ter beschikking gesteld. De echtheid van deze (administratieve) bescheiden en overige documentatie is in het kader van het verkennend onderzoek niet nader onderzocht.

Door de geïnterviewden zijn tevens toelichtingen verstrekt welke voor zover mogelijk afgestemd zijn met de overige ter beschikking staande (administratieve) bescheiden en overige documentatie. Dit kon evenwel niet voor alle door de geïnterviewden verstrekte toelichtingen.

De in dit rapport weergegeven bevindingen zien uitsluitend op de in het door  c.s. uitgebrachte rapport vermelde signalen van mogelijke onregelmatigheden bij de besteding van de Maror-gelden.

#### 3.3.3 Implicaties beperkingen

Het vorenstaande leidt tot beperkingen in het verkennend onderzoek en in het rapport. In verband hiermede zijn de gerapporteerde feiten zo mogelijk niet volledig.

Vorenstaande dient nadrukkelijk in beschouwing te worden genomen bij het kennismaken van de inhoud van dit rapport.

## 4 Achtergrondinformatie

In hoofdstuk 4 is achtergrondinformatie opgenomen om de onderzoeksbevindingen, zoals in hoofdstuk 5 opgenomen, in de juiste context te kunnen plaatsen. In hoofdstuk 4 komen achtereenvolgens aan de orde:

1. Overzicht verdeling Maror-gelden
2. Signalen van mogelijke onregelmatigheden uit het rapport

### 4.1 Overzicht verdeling Maror-gelden

De door de Nederlandse Staat, de Nederlandse verzekeraars, de Nederlandse Banken en 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 buitenland.<sup>12</sup> Daarnaast hebben de Nederlandse Verzekeraars HFL 50 miljoen beschikbaar gesteld, de Nederlandse Banken HFL 50 miljoen en de Nederlandse Effectenwereld HFL 264 miljoen.<sup>13</sup>

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 III.<sup>14</sup> 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.<sup>15</sup> Kamer II was verantwoordelijk voor het uitkeren van gelden aan collectieve doelen in de Joodse gemeenschap in Nederland en heeft 74 procent<sup>16</sup> 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.<sup>17</sup>

Per 1 januari 2005 is de naam van SMO gewijzigd naar 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 SCMI.<sup>18</sup>

<sup>12</sup> Ontleend aan vergaderstuk Staten-Generaal, nr. 27420, vergaderjaar 2000 - 2001, dd 21 september 2000.

<sup>13</sup> Jaarverslag SIM 2001.

<sup>14</sup> Kamer I, II en III zijn 'afdelingen' van de SMO met onder-besturen en taken onder het bestuur van de SMO.

<sup>15</sup> Ontleend aan brief van ministerie van Financiën dd. 24 november 2004 met kenmerk 25-839.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> Ontleend aan het Jaarverslag 2001 van SPI.

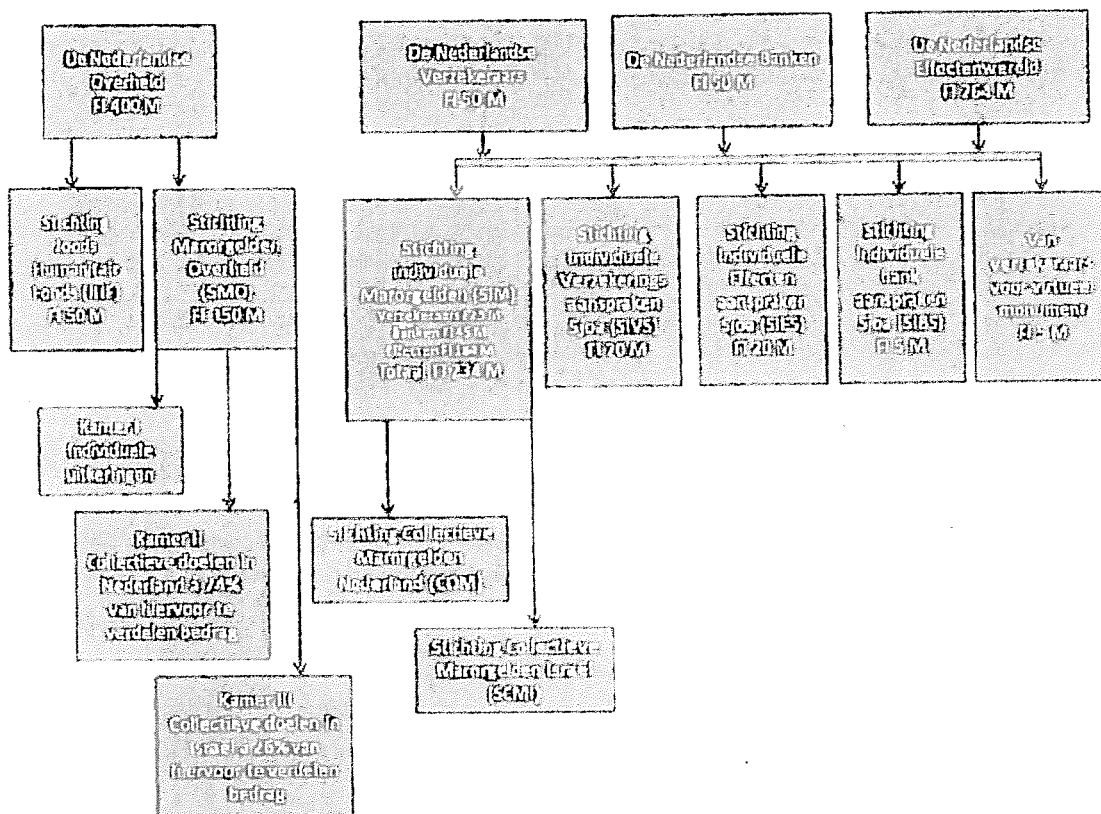
<sup>18</sup> Ontleend aan het jaarverslag 2005 van SAMO.

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 "Tegoeften 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.

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.



19 In de properties van het document is vermeld "BE, 5/2002".

#### 4.2 Signalen van mogelijke onregelmatigheden uit het rapport

In bijlage 4 zijn de signalen van mogelijke onregelmatigheden gerecapituleerd op basis van het document "Overwegingen in het licht van de besluitvorming betreffende de eventuele ontbinding van SAMO" (hierna: Rapport  met datumkenmerk 30 juli 2015, volgens opschrift samengesteld door de heren  leden van de controlecommissie van SPI 2014, en de heer  afgevaardigde bij SPI van lidorganisatie CRDJ.

## 5 Bevindingen

In dit hoofdstuk zijn onze bevindingen met betrekking tot de -in het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport- vermelde signalen van mogelijke onregelmatigheden weergegeven. In bijlage 4 zijn deze signalen gerecapituleerd.

Dit hoofdstuk is als volgt ingedeeld:

1. Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah
2. Omvang van geldstromen aan SPI
3. Bankrekeningen van SAMO in Israël
4. Discrepancie tussen betaalde en ontvangen gelden
5. Geldstromen van SCMI naar het Instituut
6. Onkosten gemaakt inzake onderzoek "teruggave van geroofd geld"
7. Bestuursfuncties van de heer [ ]
8. Maror Researches 2 Ltd

### 5.1 Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah

#### 5.1.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door [ ] 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 terugvloeden 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 [ ] ter onderbouwing van de signalen

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

Een niet gedateerde memo van de heer [ ] 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 [ ] heeft medegedeeld dat de uitvoering van projecten in Israël in strijd is met de statuten van SAMO. De heer [ ] 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 [ ] heeft medegedeeld dat in het bijzonder de projecten [ ] en [ ] daarbij opvallen.



De Statuten van SAMO, versie 16 december 2004. De heer  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 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  gearceerd: de kolom Maror Funds op de balans<sup>22</sup> waarin het bedrag NIS 1.825.000<sup>23</sup> vermeld is en de toelichting op de balanspost Maror Funds, toegekende en ontvangen gelden per project,<sup>24</sup> waarin het bedrag van NIS 4.200.000 vermeld is:

	Toegekend NIS	Ontvangen NIS
<input type="text"/>	2.000.000	1.000.000
<input type="text"/>	1.500.000	500.000
<input type="text"/>	200.000	50.000
<input type="text"/>	300.000	75.000
<input type="text"/>	200.000	200.000
<input type="text"/>	4.200.000	1.825.000

<sup>22</sup> Pagina 5 van het jaarverslag van Elah over 2004.

<sup>23</sup> New Israël Shekel.

<sup>24</sup> Pagina 17 van het jaarverslag van Elah over 2004.



In het jaarverslag van Elah over het boekjaar 2005 zijn de volgende passages door de heer  gearceerd: de toelichting op de balanspost Maror Funds, toegekend en ontvangen gelden per project.<sup>25</sup>

	TOEGEKEND NIS	ONTVANGEN NIS
<input type="text"/>	2.000.000	2.000.000
	1.500.000	750.000
	200.000	50.000
	300.000	75.000
	200.000	200.000
	150.000	75.000
	87.000	87.000
	2.000.000	1.000.000
	6.437.000	4.237.000

Tabel 2 Aan Elah toegekende en ontvangen Maror-gelden 2005

In het jaarverslag van Elah over het boekjaar 2006 zijn de volgende passages door de heer  gearceerd: de toelichting op de balanspost Maror Funds, toegekend en ontvangen gelden per project.<sup>27</sup>

	TOEGEKEND NIS	ONTVANGEN NIS
<input type="text"/>	2.000.000	2.000.000
	1.500.000	1.500.000
	200.000	150.000
	300.000	300.000
	200.000	200.000
	150.000	150.000
	87.000	87.000
	2.000.000	1.000.000
	1.000.000	250.000
	1.600.000	400.000
	84.000	10.500
	600.000	75.000
	159.200	39.800
	200.000	25.000
	10.080.200	6.187.300

Tabel 3 Aan Elah toegekende en ontvangen Maror-gelden 2006

<sup>25</sup> Pagina 17 van het jaarverslag van Elah over 2005.

<sup>26</sup> Dit project heeft in de jaarverslagen van SAMO nummer  het betreft hetzelfde project.

<sup>27</sup> Pagina 17 van het jaarverslag van Elah over 2006.

Een niet-ondertekende en niet-gedateerde vaststellingsovereenkomst van SAMO ten behoeve van project [ ] van Elah.

Een niet-ondertekende transferinstructie met datumvermelding van 30 oktober 2006, waarin SAMO de Union Bank of Israël verzoekt om NIS 37.500 over te maken naar de account van Elah ten behoeve van project [ ]

Een niet-ondertekende bevestiging van SAMO waarin zij aan Elah bevestigt NIS 112.500 over te maken ten behoeve van project [ ]. Dit document dateert van 2 juli 2006.<sup>29</sup>

Drie documenten afkomstig van SCMI (zogenaamde jaarstukken)<sup>30</sup> waarin vermeld is welke projectaanvragen, van onder andere Elah, zijn goedgekeurd. De onderstreepte bedragen tellen op tot NIS 7.421.000.<sup>31</sup> De specificatie hiervan, op basis van de drie documenten, is in onderstaand overzicht samengevat:

	Projectnummer	Organisatie	Project	Bedrag in NIS	Duur project
Projectaanvragen ingediend tot en met 30 juni 2003		Elah		1.500.000	3 jaar
		Elah		2.000.000	4 jaar
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2003		Elah		200.000	Eenmalig
		Elah		87.000	2 jaar
		Elah		150.000	2 jaar
		Elah		300.000	Eenmalig
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2004		Elah		200.000	Eenmalig
		Elah		84.000	4 jaar
		Elah		600.000	4 jaar
		Elah		200.000	4 jaar

<sup>28</sup> Dit betreft het project [ ]

<sup>29</sup> Dit betreft het project [ ]

<sup>30</sup> Tekstuele toelichting op de projecten welke door het SCMI wordt gedeponereerd bij de [ ]

<sup>31</sup> Dit is het bedrag dat vermeld is in het door [ ] cs uitgebrachte rapport.

Projectnaam	Projectperiode	Projecttype	Projectwaarde	Projectduur
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2005		Elah	1.000.000	2 jaar
		Elah	1.600.000	2 jaar
Projectaanvragen ingediend tot en met 31 december 2006		Elah	800.000	2 jaar
		Elah	800.000	2 jaar
		Elah	50.000	Eenmalig
<b>Totaal van onderstreepte bedragen</b>			<b>7.421.000</b>	

### 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 SCMI.<sup>32</sup> 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".<sup>33</sup>

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.

	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

<sup>32</sup> Excel-sheet totale projecten SCMI (opgesteld door de heer )

<sup>33</sup> Alle bedragen in NIS zijn aan de originele Hebreeuwse jaarverslagen ontleend.

5.1.3.2 Wat gebeurde er met de gelden die terugvloeden 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):

Projectnaam	Gebedente	De toelagen in 2007	Valuta in 2007	Saldo 2007	Restgelden in 2007
	Elah	100.000	-50.000	50.000	0
	Elah	69.400	0	29.600	39.800

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

Projectnaam	Gebedente	De toelagen in 2008	Valuta in 2008	Saldo 2008	Restgelden in 2008
	Elah	39.800	0	39.800	0

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.

Projectnaam	Verplichting in 2006	Bevestigde betalingen in 2006	Valuta in 2007	Valuta in 2008	Valuta in 2009	Saldo in 2006	Saldo in 2009
	84.000	10.500	0	0	0	-10.500	0
	600.000	75.000	150.000	75.000	300.000	0	600.000
	200.000	25.000	25.000	75.000	75.000	0	200.000
	1.000.000	250.000	500.000	250.000	0	0	1.000.000
	1.600.000	400.000	800.000	0	400.000	0	1.600.000
	2.000.000	1.000.000	500.000	500.000	0	0	2.000.000
Totaal	5.484.000						5.400.000

34 Betreft het bedrag dat hiervoor als Kamer III vermeld is.

35 Uit een e-mail van de heer [ ] van 8 februari 2016 kan afgeleid worden dat dit 'project' [ ] betreft

In het kader van projectaanvraag [ ] heeft Elah in 2006 NIS 10.500 ontvangen van SCMI. Dit project is genaamd [ ] en had volgens vermelding tot doel "kennis over en inzicht in activiteiten en het werkkterrein van de diverse organisaties te verschaffen en de werknemers met elkaar in contact te brengen".<sup>36</sup> 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 NIS 10.500 op de bankrekening van SCMI te storten.

#### 5.1.3.3 Hebben alle betaalde bedragen hun bestemmingsdoel bereikt?

Uitkeringen via SMO Kamer III

In het Uitkeringsreglement SMO Kamer III<sup>37</sup> 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 Israëliische 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.<sup>38</sup>

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 SCMI<sup>39</sup> 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.

<sup>36</sup> Ontleend aan "Aanvraagformulier [ ]

<sup>37</sup> Versie 15 april 2003.

<sup>38</sup> Ontleend aan "Uitkeringsreglement Kamer III 15042003-Art. 11.1".

<sup>39</sup> Versie 18 september 2002.

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.<sup>40</sup>

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.

Project	Indiening	Uitkeringsreglement	Vaststellingsbeschikking
[Redacted]			09-09-2007. SAMO aan Elah <sup>44</sup>
			07-08-2006. SAMO aan Elah <sup>45</sup>
			07-08-2006. SAMO aan Elah <sup>46</sup>
			Geen datum. SAMO aan Elah <sup>47</sup>
			30-09-2007. SAMO aan Elah <sup>48</sup>
			30-09-2007. SAMO aan Elah <sup>49</sup>
			Geen datum. SAMO aan Elah <sup>50</sup>
			21-04-2009. SAMO aan Elah <sup>51</sup>
	16-06-2010	16-06-2010 <sup>52</sup>	

<sup>40</sup> Ontleend aan "Uitkeringsreglement 18092002.

<sup>41</sup> Voorzover deze voor het onderzoek ter beschikking hebben gestaan

<sup>42</sup> Voorzover deze voor het onderzoek ter beschikking hebben gestaan.

<sup>43</sup> Voorzover deze voor het onderzoek ter beschikking hebben gestaan

<sup>44</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>45</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>46</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>47</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>48</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>49</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>50</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>51</sup> Vaststellingsbeschikking [Redacted]

<sup>52</sup> Eindrapportage [Redacted]

Project nr.	Eindverslag <sup>53</sup>	Accountantsverklaring <sup>54</sup>	Vaststellingsbeschikking <sup>55</sup>
	3-11-2008 <sup>53</sup>		
	3-11-2008 <sup>54</sup>		
	Gecanceld		
	5-10-2008	5-10-2008 <sup>55</sup>	
		16-06-2010 <sup>56</sup>	

Van acht projecten zijn de vaststellingsbeschikkingen voor het onderzoek ter beschikking gesteld. 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.

#### 5.1.4 Resumé<sup>57</sup>

In het door  c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot de door SCMI/Kamer III verrichte betalingen aan Stichting Elah vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld.

- "1. *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.*"

Uit het door  c.s. uitgebrachte rapport kan worden afgeleid dat volgens vermelding in de jaarrekeningen van SCMI/Kamer III over de periode 2004-2006 voor bedrag van totaal NIS 7.421.000 aan Elah toegekend is.

Het totaal van de toegekende bedragen over de periode 2004-2006 bedraagt volgens de -in het kader van het onderzoek- uitgevoerde reconstructie NIS 10.080.200.

53 Eindrapportage

54 Eindrapportage

55 Eindrapportage

56 Eindrapportage

57 De inhoud van paragraaf 5.1.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.1.1 tot en met 5.1.3 te worden geïnterpreteerd.



Tevens is in het door  c.s. uitgebrachte rapport weergegeven dat deze bedragen niet, althans niet zichtbaar, in de jaarrekening van Elah zijn opgenomen. In de jaarverslagen van Elah over de boekjaren 2004 tot en met 2006 zijn vorengenoemde bedragen verantwoord onder de noemer Maror Funds.

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

Op basis van de jaarverslagen over 2004-2006 van SMO/SAMO en het overgelegde overzicht van SCMI is een bedrag van NIS 10.080.200 gereconstrueerd. Aan Elah is over de periode 2004-2006 een bedrag van NIS 6.187.300 betaald.

Van het per ultimo 2006 nog door Elah te vorderen bedrag van NIS 3.892.900 is in de jaren 2007 tot en met 2009 NIS 3.758.900 ontvangen en een bedrag van NIS 134.200 gecorrigeerd<sup>58</sup> (zie onderstaande tabel).

Totaal toegekend tot en met 2006	SMO/SAMO	4.596.200	10.080.200
	SCMI	5.484.000	
Totaal toegekend na 2006	SMO/SAMO (correctie)	-50.000	-134.000
	SCMI (correctie)	-84.000	
Totaal toegekend			9.946.200
Totaal betaald tot en met 2006	SMO/SAMO	4.426.800	6.187.300
	SCMI	1.760.500	
Totaal betaald na 2006	SMO/SAMO	119.400	3.758.900
	SCMI	3.650.000	
	Terugbetaling Elah aan SCMI	-10.500	
Totaal betaald			9.946.200

*"3. Wat gebeurde er met de gelden die terugvloeiden in geval de toezegging door SCMI niet of gedeeltelijk werd betaald (de zogenaamde 'restgelden')?"*

Uit onze analyse kan afgeleid worden dat er geen sprake van restgelden is.

*"4. Hebben alle betaalde bedragen hun bestemmingsdoel bereikt?"*

Van acht projecten zijn de vaststellingsbeschikkingen voor het onderzoek ter beschikking gesteld. Per project is een eindverslag, danwel accountantsverklaring en/of een vaststellingsbeschikking in de archieven van Elah aanwezig.

<sup>58</sup> Dit betreffen correcties op de toegezegde bedragen in verband het vervallen van projecten.

## 5.2 Omvang van geldstromen aan SPI

### 5.2.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door [ ] 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)<sup>59</sup>
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 [ ]

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

Een niet gedateerde memo van de heer [ ] ter onderbouwing van dit signaal. In dit memo worden de bedragen opgesomd die door verschillende stichtingen aan SPI zijn overgemaakt:

- SMO/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.

<sup>59</sup> Dit bedrag is volgens vermelding in het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport exclusief vergoeding van reiskosten van de bestuursleden van SAMO.

Pagina 27 uit het jaarverslag van SPI over het boekjaar 2001 met een overzicht van de cijfers inzake de financiële positie<sup>60</sup> van SPI per 31 december 2001:

Alle bedragen in NIS	1999	2000	Handel	Stichting	SPI
		2000	Handel	Stichting	Algemeen
		2000	Handel	Stichting	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
<b>Totaal uitgaven</b>	<b>4.120.811</b>				
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				
<b>Totaal ontvangen</b>	<b>3.061.065</b>				
Nog te ontvangen per eind 2001	1.059.746				
Dit bedrag is te ontvangen van het					
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				

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	2001	2002	Handel	Stichting	SPI
			Handel	Stichting	Algemeen
			Handel	Stichting	Algemeen
Uitgaven 2002					
	1.805.319	390.341	41.800	251.457	175.234
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.					
Restitutie reiskosten)	258.616				
SIBS (idem)	179.353				
JHF (idem)	91.633				
Meldpunt	32.985				
<b>Totaal ontvangen</b>	<b>2.847.041</b>				

<sup>60</sup> Financiële positie is de door SPI in haar verslag gehanteerde terminologie.

Alle bedragen in NIS	Totaal	SMO/ Kamer III	Steunpunt nt. Raad	SIES	SIBS	JHF	SPI Algemeen
<i>Tegoeden per</i>							
<i>31-12-2002</i>							
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						

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

Overzicht<sup>61</sup> van de totaal door SPI van SMO/SAMO, SIES en SCMI ontvangen bedragen over de periode 2001-2014:

SMO/SAMO: NIS 5.353.626

SIES: NIS 757.068

SCMI (2004-2013): NIS 2.344.780

Totaal: NIS 8.455.468

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 [ ] en de heer [ ] overhead en projecten.<sup>62</sup>

Statutenwijziging van SIES van 11 augustus 2004. De volgende tekst is door de heer [ ] 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 [ ] 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 herbenoembaar.<sup>63</sup>*

Twee niet-gedateerde documenten van SPI gericht aan de accountant van SPI<sup>64</sup> met betrekking tot door de heer [ ] 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)

<sup>61</sup> Dit document dateert van 16 juni 2015.

<sup>62</sup> Dit document is, volgens de documenteigenschappen, op 24 maart 2014 opgesteld.

<sup>63</sup> In het kader van afstemming van de feitelijkeheden heeft de heer [ ] namens het bestuur van JHF medegedeeld dat op 1 december 2016 alle bestuursleden van het jaar 2004 conform de statuten zullen aftreden.

<sup>64</sup> De heer [ ] heeft medegedeeld dat de twee documenten zijn gericht aan hem en dat [ ] zijn aanspreeknaam is. [ ] is de naam van een van zijn medewerkers.

## Document 1

Date of trip	Date of expenses	Type of expenses	Subscription	Amount
27/3-30/3 2005	29-03-05	Dinner	With [redacted] Meeting SAMO	€64,95
27/3-30/3 2005	27-03-05	Dinner	With [redacted] Meeting SAMO	€45,50
16/5-21/5 2005	18-05-05	Lunch	With [redacted] Meeting [redacted]	€58,05
11/7-16/7 2005	13-07-05	Lunch	With [redacted] Meeting [redacted]	€61,75
11/7-16/7 2005	14-07-05	Diner	With [redacted] Meeting SAMO	€41,15
28/10-31/10 2005	29-10-05	Diner	With [redacted] & [redacted]: 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 [redacted]	€64,95
27/3-30/3 2005	27-03-05	Dinner	With [redacted]	€45,50
16/5-21/5 2005	18-05-05	Lunch	With [redacted]	€58,05
11/7-16/7 2005	13-07-05	Diner	With [redacted]	€61,75
11/7-16/7 2005	14-07-05	Diner	With [redacted]	€41,15
28/10-31/10 2005	29-10-05	Diner	With [redacted] & [redacted]: Meeting Jewish historical museum	€140,00

## 5.2.3 Onderzoeksbevindingen EY

## 5.2.3.1 Statutaire rechten SIES en JHF

De ter beschikking staande statuten van JHF dateren van 24 december 2004. In deze statuten is vermeld dat "De verdeling van Gelden geschiedt overeenkomstig het door het bestuur vast te stellen uitkeringsreglement".

In de statuten is niets vermeld over het proces van betaling van andere gelden (bijvoorbeeld onkosten) dan projectgelden.

Het ter beschikking staande uitkeringsreglement van JHF dateert van 9 april 2002. In dit reglement is toegelicht op welke wijze JHF gelden dient toe te kennen aan projecten. In het uitkeringsreglement is niets (specifiek) beschreven over het toekennen en betalen van andere gelden dan projectgelden.

De ter beschikking staande statuten van SIES dateren van 11 augustus 2004. Uit de statuten kan afgeleid worden dat de stichting (SIES) ten doel heeft:

- "1.1 Het beoordelen en, bij gebleken gegrondheid ervan, honoreren van, voor wat betreft de hierna onder a. en b. bedoelde compensaties vóór één januari tweeduizend drie en voor wat betreft de hierna onder c. bedoelde vergoeding vóór één juli tweeduizend drie, bij haar ingediende aanspraken van Joodse personen of hun rechtsopvolgers op:
- Compensatie voor het 'tekort bij het Effectenrechtsherstel 1953' als bedoeld in artikel 5.1 van de vaststellingsovereenkomst, zulks overeenkomstig de in het ingevolge artikel 12 van deze statuten bedoelde reglement vast te stellen procedure en maatstaven, welk reglement in ieder geval zal dienen te bepalen dat aanspraken schriftelijk dienen te worden ingediend en vergezeld dienen te gaan van bewijsstukken, waaruit blijkt dat het Waarborgfonds Effectenherstel 1953 de waarde van de in de oorlog geroofde effecten heeft uitgekeerd en dat een door de stichting uit te keren compensatie niet groter kan zijn dan tien/negentig (10/90) deel van de indertijd uitgekeerde waarde vermenigvuldigd met een factor van zes en twee tiende (6,2),
  - Compensatie voor de door  ontvangen commissies, en
  - Vergoeding van de in rekening gebrachte kosten voor het openbreken van safeloketten,"

In de statuten is niets vermeld over het proces van betaling van andere gelden (bijvoorbeeld onkosten) dan de compensaties (zoals benoemd in 1.1.a, 1.1.b en 1.1.c).<sup>65</sup>

#### 5.2.3.2 Onderbouwing ontvangen bedragen

Uit de jaarrekeningen<sup>66</sup> 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 NIS:<sup>67</sup>

SMO <sup>68</sup>	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

<sup>65</sup> In het kader van afstemming van de feitelijkheden heeft de heer  namens het bestuur van JHF medegedeeld dat het echter evident is dat er in dergelijke stichtingen altijd onkosten zijn, bijvoorbeeld voor personeel of accountantskosten. Daarom kennen de statuten het artikel 14 dat stelt: "in alle gevallen waarin de wet noch de statuten voorzien, beslist het bestuur".

<sup>66</sup> Jaarrekeningen zijn niet hetzelfde als jaarverslagen, dit zijn twee verschillende documenten. In het door  c.s. uitgebrachte rapport wordt gerefereerd aan jaarverslagen.

<sup>67</sup> De in het door  c.s. uitgebracht rapport vermelde geldstroom van SVB naar SPI komen in de jaarrekeningen van SPI niet voor.

<sup>68</sup> 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  c.s. per abuis de naam van SAMO in plaats van SMO bij de signalen van mogelijke onregelmatigheden vermeld.

	2001	2002	2003	2004	Totaal
JHF	35.678	91.633	59.429	54.266	241.006
MinFin	497.616	661.995 (*)		5.613	1.165.224
SIM		861.128 (**)			861.128
Centre for Research Dutch Jewry				8.335	8.335

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 NIS 661.995. 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 dekking van de activiteiten van SPI en ter dekking van een tekort van NIS 49.669 voor Helpdesk activiteiten per 31 december 2001. Daarnaast zijn er bedragen ontvangen ter dekking van een tekort van NIS 78.944 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 NIS 329.215 voor Kamer III activiteiten.

(\*\*\*\*\*) De van SCMI ontvangen bedragen zijn ter dekking van kosten gemaakt ten behoeve van Kamer III activiteiten (NIS 334.371). Daarnaast is er NIS 80.633 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 NIS 57.916 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 NIS 63.812 ontvangen voor onderzoek in de afgelopen jaren naar oorlogswezen en hun bezittingen die afgenomen zijn tijdens de Holocaust.

#### 5.2.3.3 Declaraties secretaris JHF

Uit het uittreksel van de Kamer van Koophandel van JHF blijkt dat de heer  sinds 31 januari 2002 secretaris is van JHF.<sup>69</sup>

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

<sup>69</sup> Ontleend aan het uittreksel van de Kamer van Koophandel van Stichting Joods Humanitair Fonds met datumkenmerk 9 juli 2015.



Uit het Jaarverslag over het boekjaar 2001 van SMO kan afgeleid worden dat de heer [ ] sinds 9 mei 2001 vice-voorzitter van SPI was.<sup>70</sup> Daarnaast is de heer [ ] van 2 maart 2003 tot en met 14 december 2004 bestuurslid geweest van SCMI.<sup>71</sup>

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

De bestuursleden van SPI gaven er volgens de accountant van SPI, de heer [ ] de voorkeur aan om declaraties voor reis- en verblijfskosten in Nederland via SPI te laten uitbetalen. Achtergrond hiervan is de mogelijke fiscale belastbaarheid van deze kosten in Israël.<sup>72</sup> De declaraties via SPI werden door de heer [ ] accountant van SPI, volgens zijn mededeling, getoetst aan de belastingwetgeving in Israël.

#### 5.2.3.4 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 bescheiden.<sup>73</sup> Derhalve was JHF in de gelegenheid om te toetsen of reiskosten niet dubbel zijn gedeclareerd.

#### 5.2.3.5 Reiskosten van de heer [ ]

Tabel 16 toont de verblijfskosten (declaraties) van de heer [ ] die in 2005 door hem zijn ingediend bij SAMO. Dit zijn declaraties van kosten gemaakt tijdens bezoeken van de heer [ ] aan Nederland uit hoofde van zijn bestuurslidmaatschap van SAMO. Naast kosten voor lunch en diner, declareerde de heer [ ] ook vliegbelastingen. Uit een brief van het ministerie van Financiën aan SAMO, met datumvermelding van 23 maart 2005, kan afgeleid worden dat de heer [ ] toestemming heeft om business class te reizen.<sup>74</sup>

*"Noodzakelijke vliegvluchten en overnachtingskosten worden vergoed door het Ministerie van Financiën op basis van Reisbesluit buitenland 2002. Door de bestuursraad van het Ministerie van Financiën is besloten dat enkel economy class vluchten worden vergoed, met uitzondering door de minister van Financiën en de staatssecretaris. Op uw verzoek en gezien de leeftijd van enkele van uw bestuurders is besloten dat u business class vluchten mag declareren."*

<sup>70</sup> D30-01-01-01-02 SMO-jaarverslag-2001.

<sup>71</sup> D30-01-04-02 Handelsregisterhistorie SCMI 3-11-2015.

<sup>72</sup> In het kader van het verkennend onderzoek is geen onderzoek verricht naar de toenmalige fiscale regelgeving met betrekking tot de declaratie van in het buitenland gemaakte onkosten.

<sup>73</sup> In het kader van het verkennend onderzoek zijn enkele voorbeelden namens JHF getoond.

<sup>74</sup> Deze toestemming was van toepassing op alle bestuursleden van SAMO.

De verblijfskosten uit tabel 16 sluiten aan met de ontvangen documenten 1 en 2 van de heer  zoals omschreven in paragraaf 5.2.2.

Datum declaratie	Nummer declaratie	Kosten in euro's	Datum declaratie	Omschrijving
19-05-2005	<input type="checkbox"/>	50,00 <sup>75</sup>	29-03-2005	Diner twee bestuursleden
19-05-2005		45,50	27-03-2005	Diner
22-05-2005		50,00 <sup>76</sup>	18-05-2005	Lunch
-		140,00	29-10-2005	Diner
07-08-2005		50,00 <sup>77</sup>	13-07-2005	Diner
07-08-2005		41,15	14-07-2005	Diner

Bovengenoemde declaraties zijn door de heer  ingediend bij SAMO met gebruikmaking van een declaratieformulier van SAMO. Het ministerie van Financiën heeft volgens mededeling van het bestuur van SAMO correcties toegepast ten aanzien van de oorspronkelijk gedeclareerde bedragen in verband met de van toepassing zijnde maximumbedragen. Het bestuur van SAMO heeft toegelicht dat de gecorrigeerde bedragen door SAMO zijn vergoed.<sup>78</sup>

De documenten welke de heer  heeft verstrekt ter onderbouwing van het signaal, zijn twee brieven gericht aan de heer  de accountant van SPI, en betreffen geen declaraties van gemaakte onkosten.

#### 5.2.4 Resumé<sup>79</sup>

In het door  c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot de door SPI over de periode 2001-2004 ontvangen bedragen vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld:

- "1. Waren deze Stichtingen (in het bijzonder JHF en SIES) statutair gerechtigd om deze gelden over te maken naar SPI?:"

In de ter beschikking staande statuten van JHF is vermeld dat de verdeling van gelden overeenkomstig het door het bestuur vast te stellen uitkeringsreglement geschiedt.

In de statuten van SIES is dit niet vermeld. In beide statuten is niet (specifiek) beschreven op welke wijze andere gelden (bijvoorbeeld onkosten) worden vergoed.

<sup>75</sup> Ingediende kostendeclaratie was € 64,95.

<sup>76</sup> Ingediende kostendeclaratie was € 58,05.

<sup>77</sup> Ingediende kostendeclaratie was € 61,75.

<sup>78</sup> Het bestuur van SAMO heeft medegedeeld dat in 2014 de genoemde declaraties door haar zijn geanalyseerd en dat er geen aanwijzingen waren dat de kosten dubbel gedeclareerd waren.

<sup>79</sup> De inhoud van paragraaf 5.2.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.2.1 tot en met 5.2.3 te worden geïnterpreteerd.

"2. Wat waren de onderbouwingen van deze bedragen?"

Uit de jaarrekeningen<sup>80</sup> van SPI over de boekjaren 2001 tot en met 2004 kan worden afgeleid dat SPI van verschillende organisaties gelden heeft ontvangen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de ontvangen gelden per jaar in NIS:<sup>81</sup>

	2001	2002	2003	2004	Totaal
SMO <sup>82</sup>	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	497.616	661.995 (*)		5.613	1.165.224
SIM		861.128 (**)			861.128
Centre for Research Dutch Jewry				8.335	8.335

Het ministerie van Financiën verstrekke gelden aan SPI ten behoeve van de uitvoeringskosten met betrekking tot de Steunpunt activiteiten. SIM betaalde bedragen aan SPI ter dekking van verwervings- en voorbereidingskosten voor de verdeling van de Maror-gelden. SMO betaalde bedragen aan SPI ter dekking van kosten van Kamer III en SCMI verstrekke gelden aan SPI ter dekking van een onderzoek naar banksaldi van Joden na WOII en ter dekking van kosten van Kamer III.

- "3. 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?"
- "4. Welke controle had JHF op de boeken van SPI en omgekeerd ten aanzien van de kosten voor dezelfde reis?"

<sup>80</sup> Jaarrekeningen zijn niet hetzelfde als jaarverslagen, dit zijn twee verschillend documenten. In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport wordt gerefereerd aan jaarverslagen.

<sup>81</sup> De in het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport vermelde geldstroom van SVB naar SPI komen in de jaarrekeningen van SPI niet voor.

<sup>82</sup> 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 [ ] c.s. per abuis de naam van SAMO in plaats van SMO bij de signalen van mogelijke onregelmatigheden is vermeld.

Bestuursleden van SPI hadden de voorkeur om onkostendeclaraties vanuit Nederlandse stichtingen via SPI te laten uitbetalen. Achtergrond hiervan is de mogelijke fiscale belastbaarheid van deze kosten in Israël.<sup>83</sup> De declaraties via SPI werden door de heer [ ] accountant van SPI, volgens zijn mededeling, getoetst aan de belastingwetgeving in Israël.

*"5. Zijn er mogelijk dubbele reiskosten in rekening gebracht?"*

SMO/SAMO maakten gebruik van een declaratieformulier voor onkostendeclaraties, waarbij twee bestuursleden de declaraties dienden goed te keuren. De documenten zoals ontvangen van de heer [ ] betreffen geen onkostendeclaraties maar overzichten van door de heer [ ] in Nederland gemaakte kosten. De onkosten zoals benoemd in document 1 en document 2 zijn terug te vinden in de administratie van SAMO en via declaratieformulieren gedeclareerd.

### 5.3 Bankrekeningen van SAMO in Israël

#### 5.3.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

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

*"Uit op documentatie gebaseerde stukken blijkt onomstotelijk dat SAMO in 2006 twee bankrekeningen heeft geopend in Israël:*

1. Een bankrekening bestemd voor het dekken van (reis) onkosten
2. Een bankrekening voor het betalen van goedgekeurde projecten

*Het Bestuur van SAMO weigert inzage te geven in deze bankrekeningen.*

- *Was de Nederlandse SAMO, dat de Maror-gelden ontving van de Nederlandse regering, gerechtigd om twee bankrekeningen te openen in Israël en de tekenbevoegdheid uit handen te geven aan twee Israëlische ingezetenen/bestuursleden van SAMO en SPI ?*
- *De toenmalige penningmeester van SAMO was tegelijkertijd penningmeester van SPI, terwijl de tweede persoon een bestuurslid is van SAMO en voor een gedeelte van de periode voorzitter van SPI én tekeningsbevoegde van één bij SPI aangesloten Stichtingen (drie belangen in één persoon).*
- *Dit terwijl de Nederlandse regering een scheiding had geëist tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI. De twee bestuursleden van SPI hadden tekeningsbevoegdheid in Israël inzake de in Israël geopende bankrekeningen van SAMO waar minsten € 1.500.000 aan projecten is uitgekeerd."*

<sup>83</sup> In het kader van het verkennend onderzoek is geen onderzoek verricht naar de toenmalige fiscale regelgeving met betrekking tot de declaratie van in het buitenland gemaakte onkosten.

### 5.3.2 Toelichting van de heer [redacted]

De heer [redacted] heeft ter onderbouwing van dit signaal de navolgende documenten aangeleverd:

Een brief met datumvermelding van 7 juni 2006 waarin een medewerker van KPMG de mededeling ontvangt dat het SAMO bestuur besloten heeft twee bankrekeningen te openen in Israël. Het betreft bankrekeningnummer [redacted] bij bank Leumi Le Israël ten behoeve van uitbetalingen aan Israëlsche verenigingen en het bankrekeningnummer [redacted] bij bank Leumi Le Israël ten behoeve van dagelijks bestuurs- en overige kosten.

Een brief met datumvermelding van 13 juni 2006 waarin een medewerker van KPMG het verzoek krijgt van SAMO bestuursleden om € 1,5 miljoen over te schrijven naar bankrekeningnummer [redacted]

Een brief met datumvermelding van 13 juni 2006 waarin een medewerker van KPMG het verzoek krijgt van SAMO bestuursleden om € 50.000 over te schrijven naar bankrekeningnummer [redacted]

Een overzicht van de af- en bijschrijvingen van bankrekening [redacted] en [redacted] bij bank Leumi Le Israël in de periode 2006-2013, inclusief bevestiging van sluiting van bankrekeningen.

Van de heer [redacted] is een tekstuele toelichting per mailbericht van 15 februari 2016 ontvangen. De tekstuele toelichting luidt als volgt:

*"Scheiding tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI.*

*Dit was geen eis van de regering maar van de SMO.*

*De regering had als eis gesteld dat de geldstromen afkomstig van de overheid en de geldstromen afkomstig van de private sector (verzekeraars, banken en AEX/VvdE) gescheiden moeten blijven.*

*Reden dat voor de overheidsmiddelen de SMO/SAMO is opgericht en voor de private sector de SIM.*

*De SMO had als eis gesteld, zie brief van de penningmeester CJO, [redacted] van 5 mei 2004:*

*"Het besluit van de SMO om de SPI niet langer de uitvoering van Kamer 3 te laten doen, blijft gehandhaafd. Daarbij is een belangrijke overweging, dat een organisatie die deels verantwoordelijk was voor het restitutiebouwwerk en de benoemingen van Kamer 3, niet ook nog eens de uitvoering voor Kamer 3 zou moeten verzorgen.""*

### 5.3.3 Onderzoeksbevindingen EY

In het kader van het onderzoek zijn de navolgende bankrekeningen van SAMO in Israël geïdentificeerd:

1. [redacted] (per 30 mei 2006 geopend en per 23 april 2008 opgeheven): ten behoeve van projectfinanciering (lokale valuta)
2. [redacted] (per 30 mei 2006 geopend en per 23 april 2008 opgeheven): ten behoeve van projectfinanciering (vreemde valuta)
3. [redacted] (per 25 februari 2010 omgezet in [redacted] en vervolgens per 7 oktober 2013 opgeheven): bestuurskostenrekening (lokale valuta)
4. [redacted] (per 25 februari 2010 omgezet in [redacted] vervolgens per 7 oktober 2013 opgeheven): bestuurskostenrekening (vreemde valuta)

In bijlage 7 is een reconstructie opgenomen van de onder punt 3 opgenomen bankrekeningen inzake bestuurskosten.

De bankrekeningen als genoemd onder punt 2 en punt 4 zijn gekoppeld aan de onder punt 1 en punt 3 genoemde bankrekeningen. Deze gekoppelde bankrekeningen (2 en 4) zijn gebruikt als een zogenaamde "tussenrekening", waarbij inkomende buitenlandse valuta zijn overgeboekt naar de bankrekeningen als genoemd onder punt 1 en punt 3.

#### 5.3.3.1 Opening bankrekeningen bij Bank Leumi Le Israël

Uit de notulen van de bestuursvergadering van SAMO van 10 januari 2006 is beschreven dat in verband met voortschrijdend inzicht het bestuur van SAMO heeft besloten om een bankrekening in Israël te openen. In de notulen van de bestuursvergadering van SAMO van 7 maart 2006 is vermeld dat een "Legal Opinion" vereist is om de bankrekening te kunnen openen.

De Legal Opinion dateert van 18 mei 2006 en is door een notaris van Pels Rijcken & Droogleeveer Fortuijn advocaten en notarissen opgesteld. De Legal Opinion is gericht aan Bank Leumi Le Israël. Het navolgende citaat is onder andere aan de Legal Opinion ontleend:

*"The Foundation is entitled, according to its statutory documents, and by law, to open and operate bank accounts (including share accounts), to receive loans and pledge to assets without restriction in amount or for purpose thereof."*

In de notulen van de bestuursvergadering van SAMO van 8 mei 2006 is vermeld dat "alles geregeld is" en het bestuur van SAMO besluit akkoord te gaan met de opening van een rekening.

Op 7 juni 2006 heeft de heer  aan een medewerker van KPMG medegedeeld dat het bestuur van SAMO heeft besloten om twee rekeningen in Israël te openen. In het mailbericht is onder meer vermeld:

*"Een rekening is een deposito rekening voor uitbetalingen aan Israëlisch verenigingen na goedkeuring van drie leden van het SAMO-bestuur. In principe heeft ieder lid van de vijf bestuursleden van SAMO tekenrecht op deze rekening. Twee leden van het bestuur kunnen betalingen goedkeuren. Bij het bestuursbesluit is besloten dat drie leden tekenen: twee Israëlische leden en de voorzitter, of bij afwezigheid van de voorzitter eventueel een ander bestuurslid van SAMO.*

*De rekeningdetails zijn als volgt:*

*Bank Leumi Le Israël*

*Alenby 94 Business Branch*

*Account name: Stichting Maror-gelden Overheid ("SAMO") Co.*

*Account number:*

*SWIFT LUMILITXXX*

*Een rekening wordt geopend voor de dagelijkse bestuurs- en overige kosten van SAMO in Israël.*

*De rekeningdetails zijn als volgt:*

*Banki Leumi Le Israël*

*Alenby 94 Business Branch*

*Account name: Stichting Maror-gelden Overheid ("SAMO") Co.*

*Account number:*

*SWIFT LUMILITXXX"*

Op 18 juni 2006 heeft de penningmeester van SAMO, per emailbericht, aan medewerkers van KPMG (en de bestuursleden van SAMO in CC) medegedeeld dat er overeenstemming is bereikt inzake de over te maken bedragen naar de in Israël geopende rekeningen:

EURO 1.500.000 naar de rekening met nummer eindigend op [redacted]

EURO 25.000 naar de rekening met nummer eindigend op [redacted]

Op 6 februari 2007 heeft de accountant van SAMO, Mazars Paardekooper Hoffman N.V., een overzicht van de bankrekeningen en bijbehorende account details van de rekeningnummers van SAMO bij Bank Leumi Le Israël ontvangen.<sup>84</sup>

REKENINGNUMMER	REKENINGNAAM	SALDO
[redacted]	Credit Checking account	-82.631,00 NIS
[redacted]	Israeli Currency Deposit	5.232.588,36 NIS
[redacted]	Foreign Currency Eur	417,32 NIS
[redacted]	Credit Checking	75.516,84 NIS

[redacted]

Volgens vermelding op het overzicht zijn de geautoriseerde 'signatories' de heer [redacted] de heer [redacted] en de heer [redacted]

Het bestuur van SAMO heeft van Bank Leumi Le Israël een brief gedateerd 20 mei 2007 ontvangen met een overzicht van de bankrekeningen en de tekeningsbevoegdheid:

"At your request we hereby confirm that account numbers [redacted] [redacted] are maintained in your name. Account no. [redacted] a deposit account linked to chequing Account no. [redacted]

We further confirm that the Foreign Currency (non Israeli Shekel) balance in Account no. [redacted] as of December 31, 2006 was nil.

In addition, we confirm that at the date hereof, any two of [redacted] and/or [redacted] have unlimited authorization to sign cheques issued by Samo."

Uit de gearchiveerde bescheiden van SAMO hebben wij de navolgende documenten met betrekking tot deze bankrekeningnummers ter beschikking gehad:

Vanaf 31 mei 2006 worden mutaties geboekt in het "Boekingsverslag bankboek" van rekeningnummer [redacted]. Transacties via deze rekening hebben de omschrijving "Beschikkingen Kamer 3" en "Kruisposten". Op 23 april 2008 dienen de heer [redacted] en de heer [redacted] per fax het verzoek in bij Bank Leumi Le Israël om deze bankrekening te sluiten en het resterende saldo over te boeken naar rekeningnummer [redacted]

Vanaf 30 juni 2006 worden mutaties geboekt in het "Boekingsverslag bankboek" van rekeningnummer [redacted]. Transacties via deze rekening hebben vanaf november 2006 de omschrijving "Bestuurskosten". Na de opheffing van rekening [redacted] per 23 april 2008 is dit de enige bankrekening waar nog activiteiten op te zien zijn in de administratie van SAMO.

<sup>84</sup> Dit document is per fax verzonden door Bank Leumi Le Israël B.M.

Vanaf 23 juni 2006 worden mutaties geboekt in het "Boekingsverslag bankboek" van rekeningnummer [ ] Transacties via deze rekening hebben de omschrijving "Kruisposten" en "overboekingen naar rekeningnummer [ ] Vanaf 2007 zijn er geen "Boekingsverslagen bankboek" meer aangetroffen in de SAMO-archieven.

Er is geen boekingsverslag bankboek rekeningnummer [ ] aangetroffen. Op 23 april 2008 hebben de heer [ ] de heer [ ] een schriftelijk verzoek per fax ingediend bij Bank Leumi Le Israël om dit bankrekeningnummer te sluiten en het resterende bedrag over te maken naar rekeningnummer [ ]

Bank Leumi heeft op 25 februari 2010 het bestuur van SAMO schriftelijk geïnformeerd dat de SAMO bankrekeningen van Bank Leumi Le Israël te Tel Aviv naar Bank Leumi Le Israël te Haifa verplaatst waren. De verplaatsing is gepaard gegaan met een wijziging van de bankrekeningnummers:

"Dear sir/madam,

We hereby notify you of your new account numbers following their transfer from the allenby 94 business branch-b02 to the denya branch-635 on 25/02/2010."

	Old number	New number
Client no.	[ ]	
Israell currency current account no.		
Foreign currency account no.		

In een ondertekende brief met datumvermelding van 7 oktober 2013 hebben de heer [ ] de heer [ ] en de heer [ ] namens het bestuur van SAMO aan Bank Leumi Le Israel, Denia Branch, verzocht de bankrekeningen [ ] te sluiten:

"We hereby request you to close our accounts promptly after the transfer of the credit balance/withdrawal of the credit balance/repayment of the debit balance, as the case may be, as specified in clause 1 above. We are aware that the production of the full details relating to our Accounts is effected up to 4 business days from the date of our request to produce such information. We instruct to you close our Account promptly following the transfer of the credit balance/withdrawal of the credit balance/repayment of the debit balance, as aforesaid, and this even prior to receipt of the full information as foresaid."

De bankrekeningnummers [ ] (zie bovenstaande tabel voor toelichting op deze bankrekeningnummers) zijn gebruikt als de bestuurskostenrekening van SAMO in Israël. Ten behoeve van de bijeenkomst op het ministerie van Financiën op 20 augustus 2015 heeft het bestuur van SAMO een overzicht gemaakt van de geldstromen over deze bankrekeningen.



Tabel 18 geeft een overzicht van deze bij- en afboekingen.<sup>85</sup>

	Bijboekingen	Afboekingen	Solde
2006	283.526,83	208.009,99	75.516,84
2007	350.873,80	371.438,34	54.952,30
2008	1.014.163,98	966.426,06 <sup>86</sup>	102.690,22
2009	257.164,90	266.910,51	92.944,61
2010	97.978,58	150.381,74	40.541,45
2011	152.250,14	173.893,01	18.898,58
2012	125.902,63	130.767,78	14.033,43
2013	24.174,38	38.207,81	0
Totaal	2.306.035,24	2.306.035,24	

Bijlage 7 toont een overzicht van de geldstromen over de bankrekeningnummers [redacted] gedurende de periode 2006 tot en met 2013. Dit overzicht is aan de hand van ter beschikking staande dagboekverslagen van de bank ([redacted]) uit het SAMO archief opgesteld.

In verband met de omstandigheid dat de betreffende bankrekeningen in de financiële administratie van SAMO verantwoord waren, heeft in het kader van het verkennend onderzoek geen inhoudelijke beoordeling van de bankmutaties plaatsgevonden.

### 5.3.3.2 Bestuursposities SAMO, SPI en het Instituut 2006-2013

Gedurende de periode dat door SAMO in Israël bankrekeningen zijn aangehouden, hebben de volgende personen de positie van voorzitter en penningmeester bij SAMO en SPI vervuld:<sup>87</sup>

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
SAMO voorzitter	[redacted]							
SAMO penningmeester	[redacted]							
SPI voorzitter	[redacted]							

<sup>85</sup> Gegevens ontleend aan overzicht van de heer [redacted] penningmeester SAMO, daterend van 3 augustus 2015.

<sup>86</sup> In 2008 zijn er projecten betaald van deze rekening, andere jaren is dit niet het geval.

<sup>87</sup> Op basis van de gegevens van de Kamer van Koophandel en Rasham Haamutot vanaf 2008 alsmede voor de voorafgaande jaren op basis van notulen van de bestuursvergadering van SPI van 18 september 2006 en de toelichtingen namens het bestuur van SAMO en het bestuur van SPI.

<sup>88</sup> Uit het jaarverslag SAMO 2006 kan worden afgeleid dat de heer [redacted] en met 22 april 2007 penningmeester is geweest. Hij is opgevolgd door de heer [redacted].

<sup>89</sup> Volgens de notulen van de bestuursvergadering van SPI dd 18 september 2006 is de heer [redacted] als voorzitter van SPI opgevolgd door de heer [redacted].

<sup>90</sup> Volgens de notulen van de bestuursvergadering van SPI dd augustus 2007 is de heer [redacted] als voorzitter van SPI opgevolgd door de heer [redacted].

<sup>91</sup> Volgens de notulen van de bestuursvergadering van SPI dd 18 september 2011 opent de heer [redacted] de vergadering in hoedanigheid van voorzitter.

<sup>92</sup> Volgens de notulen van de bestuursvergadering van SPI dd 24 juli 2013 treedt de heer [redacted] af als voorzitter en lid van SPI.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
SPI penningmeester								
Instituut voorzitter								
Instituut bestuurder								

Tabel 19: Bestuursposities SAMO, SPI en het Instituut 2006-2013

Uit bovenstaand overzicht kan niet afgeleid worden dat de toenmalige penningmeester van SAMO tegelijkertijd penningmeester van SPI is geweest.

Op basis van tabel 19 kan worden afgeleid dat de heer [ ] gedurende een periode in het jaar 2006 penningmeester was van SAMO, voorzitter van SPI en bestuurder van het Instituut.

### 5.3.3.3 Scheiding tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI

De heer [ ] 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.

### 5.3.4 Resumé

In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot de door SAMO in Israël geopende bankrekeningen vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld.

- "1. Was de Nederlandse SAMO, dat de Maror-gelden ontving van de Nederlandse regering, gerechtigd om twee bankrekeningen te openen in Israël en de tekenbevoegdheid uit handen te geven aan twee Israëlische ingezetenen/bestuursleden van SAMO en SPI?"

In 2006 heeft SAMO twee bankrekeningen bij Bank Leumi te Israël geopend. Een bankrekening was bestemd voor het betalen van bestuurs- en overige kosten en een bankrekening was bestemd voor het betalen van goedgekeurde projecten. De tekeningsbevoegdheid voor deze bankrekeningen was belegd bij de heer [ ] de heer [ ] en de heer [ ]

Voordat de bankrekeningen geopend werden heeft SAMO een juridische analyse door Pels Rijcken & Droogleever Fortuijn advocaten en notarissen laten opstellen. Uit deze juridische analyse kan afgeleid worden dat SAMO gerechtigd was om deze bankrekeningen te openen.

<sup>93</sup> In ieder geval tot en met 18 september 2006, informatie ontbreekt over de periode na 18 september 2006 tot en met 4 augustus 2009.

<sup>94</sup> In de hoedanigheid van Audit Committee.

<sup>95</sup> In de hoedanigheid van Audit Committee.

<sup>96</sup> De inhoud van paragraaf 5.3.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.3.1 tot en met 5.3.3 te worden geïnterpreteerd.

- "2. De toenmalige penningmeester van SAMO was tegelijkertijd penningmeester van SPI, terwijl de tweede persoon een bestuurslid is van SAMO en voor een gedeelte van de periode voorzitter van SPI én tekeningsbevoegde van één bij SPI aangesloten Stichtingen (drie belangen in één persoon)."

In het kader van het verkennend onderzoek is gereconstrueerd dat de heer [ ] gedurende een periode in het jaar 2006 penningmeester was van SAMO, voorzitter van SPI en bestuurder van het Instituut.

Uit de reconstructie kan niet afgeleid worden dat de toenmalige penningmeester van SAMO tegelijkertijd penningmeester van SPI is geweest.

- "3. Dit terwijl de Nederlandse regering een scheiding had geëist tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI. De twee bestuursleden van SPI hadden tekeningsbevoegdheid in Israël inzake de in Israël geopende bankrekeningen van SAMO waar minsten € 1.500.000 aan projecten is uitgekeerd."

In het kader van het onderzoek heeft geen documentatie ter beschikking gestaan waarin de Nederlandse staat een scheiding tussen CJO en COM en tussen SCMI en SPI heeft geëist.

## 5.4 Discrepantie tussen betaalde en ontvangen gelden

### 5.4.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door [ ] 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 [ ]

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

Een niet gedateerde memo van de heer [ ] ter onderbouwing van dit signaal. In dit memo zijn de verschillen tussen overgeboekte en ontvangen gelden beschreven:

1. De heer [ ] constateert een verschil van HFL 218.175 tussen de overgeboekte gelden van SMO naar SPI in 2001.
2. De heer [ ] constateert een verschil van NIS 113.384 tussen overgeboekte gelden van het ministerie van Financiën en ontvangen gelden van SPI in 2001.
3. De heer [ ] 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:

Jaarverslag SMO 2001 (specifiek pagina 19). Door de heer [ ] zijn op deze pagina de kosten van Helpdesk Israël gearceerd en het bedrag 'werkelijk cumulatief' HFL 1.330.675.

Jaarverslag SPI 2001 (pagina 27). Door de heer [ ] zijn de uitgaven van Helpdesk Israël gearceerd en de bedragen NIS 192.169 en NIS 1.775.414.<sup>97</sup>

Informatie met betrekking tot punt 2:

Jaarverslag SPI 2001 (pagina 27). Door de heer [ ] zijn de ontvangen kostendekking van het ministerie van Financiën gearceerd en het bedrag NIS 497.616.

Informatie met betrekking tot punt 3:

Jaarverslag SMO 2004 (specifiek pagina 20). Door de heer [ ] zijn de uitvoeringskosten van Kamer III gearceerd en het bedrag 'werkelijk 2004' NIS 152.143.

Jaarrekening 2004 SPI<sup>98</sup>. Door de heer [ ] 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 namelijk:<sup>99</sup>

- 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 [ ] met betrekking tot het signaal. Figuur 4 is ontleend aan het SMO jaarverslag 2001.

	Werkelijk 2000	Werkelijk 2001	Werkelijk cumulatief	Begroting cumulatief
→ 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
	<u>104 606</u>	<u>1 381 449</u>	<u>1 486 055</u>	<u>1 926 330</u>

<sup>97</sup> In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport wordt gesproken over ontvangen gelden doch de heer [ ] heeft uitgaven gearceerd.

<sup>98</sup> Pagina 6.

<sup>99</sup> Ontleend aan het archiefmateriaal van SMO.

### 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 NIS 1.910.878 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 1,71764315<sup>100</sup> komt NIS 1.910.878 overeen met circa HFL 1.112.500 (zoals genoemd in het signaal in het door  uitgebrachte rapport). Figuur 5 is ontleend aan het overzicht van de financiële positie van SPI per 31 december 2001 zoals opgenomen in het jaarverslag.<sup>101</sup>

### 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	Vereniging en voorbereiding tot 1.12.2000	Helpdesk Israël	Steunpunt Israël	SPI Algemeen
<b>Uitgaven</b>					
1999-2000, netto	1.782.963	373.584	192.169	124.032	491.178
2001	2.937.848		1.775.414	740.939	421.495
<b>totaal uitgaven</b>	<b>4.120.811</b>				
<b>Ontvangen kosten dekking</b>					
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				
totaal ontvangen	3.025.387				
nog te ontvangen per eind 2001	1.059.746				
<b>Dit bedrag is te ontvangen van</b>					
Ministerie van Financiën, voorschot <sup>100</sup>	740.939				
Stichting Maror-gelden Overheid	249.670				
Joods Humanitair Fonds	26.299				
Stichting Individuele Maror-gelden (het saldo)	42.818				
nog te ontvangen per eind 2001	1.059.746				

→ De ontvangen bedragen zijn opgenomen in de jaarrekening van SPI.

<sup>100</sup> Komt nagenoeg overeen met de wisselkoers per 31 december 2000 (1,7075) welke is gehanteerd in de jaarrekening van SPI.

<sup>101</sup> In het door  c.s. 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 6 toont een schermprint uit het jaarverslag 2001 van SMO met de overlopende passiva.

Overlopende passiva

	31 december 2001	31 december 2000
→ Helpdesk Israël (raming afrekening)	107.000	91.604 ←
Snuurgroep (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
	<u>620.829</u>	<u>1.366.689</u>

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

לשנת 2001		לשנת 2002		
סך הכל	בד"ח	סך הכל	בד"ח	
→ 1,910,878	502,085	761,331	166,090	Central Joods Overleg 1 ←
497,616	130,647	661,995	182,478	Sichting Mitzer-Gelden Overheid 2
33,478	7,170	91,613	23,600	Ministerie van Financiën 3
-	-	861,128	196,336	Joods Humanitair Fonds 4
-	-	158,616	57,280	SIM 5
-	-	179,353	37,873	SIES 6
-	-	11,783	8,093	SIRS 7
-	-	-	-	Meldpunt 8
<u>2,564,511</u>	<u>691,390</u>	<u>2,847,261</u>	<u>670,248</u>	

Figuur 7: Ontvangsten van de verschillende organisaties of kleedbaar

In het Rapport  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 366.014)<sup>102</sup> 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.

#### TRANSLATION

##### Platform Israel (R.A.)

##### Balance sheet

as of December 31, 2000

	<u>Note</u>	<u>NIS</u>
<b>Current assets</b>		
Cash and cash equivalents	3	410,090
Other receivables		759
		<u>410,849</u>
<b>Fixed assets</b>		
Office furniture and equipment	4	75,375
		<u>486,220</u>
<b>Current liabilities</b>		
<input type="checkbox"/> Onevenredige benadeling	5	113,256
	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>
<b>Long term liabilities</b>		
Liabilities due to termination of employee-employer relations	10	(2,283)
<b>Deficit in net assets</b> (there are no restrictions on their use)		<u>(686,409)</u>
		<u>486,220</u>

<sup>102</sup> Dit bedrag is in het Jaarverslag niet nader gespecificeerd.

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

פלטרס ישראל (פ"ר)

מאגר

ליום 31 בדצמבר 2001

<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2000</u>	<u>2001</u>		
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>מאגר</u>	<u>רשימת שוברים</u>
610,090	25,154	3	מומנים ושוי מומנים
--	111,706		הכנסות לקבל - תשלום במעבר - SMO
<u>788</u>	<u>137,758</u>		תייבים שונים
410,845	160,618		
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
75,375	193,992	4	<u>רשימת שוברים</u>
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
486,220	354,610		
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			הלוואה מהמבנית השאומות לישראל -
119,256	--		<b>Onevenredige benadeling</b>
119,871	135,750		
150,301	281,911	6	שכרים
610,591	604,442	7	מקדמות משרד ראש הרחוק
<u>168,327</u>	<u>173,203</u>	8	זכאים שונים
1,160,343	1,395,307		
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
12,283	19,049	9	<u>התחייבות לזמן ארוך</u>
<u>-----</u>	<u>-----</u>		התחייבות כשל סיום יחסי עובד - מעביד
(684,409)	(1,059,746)		נתון ברוטו (לא קיימת כל ריבוי במחשבו)
<u>486,220</u>	<u>354,610</u>		
<u>-----</u>	<u>-----</u>		

103 Uitgaande van een wisselkoers van 1,58595065 komt HFL 383,500 overeen met NIS 610.591.  
 104 De vertaling van de tekst bij de rode pijl betreft: "Advances from the Dutch Ministry of Finance".



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

				<u>רשימה א' - הקצבות שהתקבלו מתו ל</u>	
לתקופה שנתיימה ביום		לשנה שנתיימה ביום			
31 בדצמבר 2000		31 בדצמבר 2001			
<u>שקל חדש</u>	<u>פ"ח</u>	<u>שקל חדש</u>	<u>פ"ח</u>		
114,057	61,000	--	--	Verbond Van Verzekeraars	1
107,546	54,350	--	--	Amsterdam Exchanges	2
274,941	161,552	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
--	--	<u>497,616</u>	<u>305,640</u>	Ministerie Van Financiën	6 ←
496,554	290,902	2,564,511	1,507,600		
=====	=====	=====	=====		

#### 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. NIS 195.457 van het ministerie van Financiën
2. NIS 178.127 van het ministerie van Financiën
3. NIS 124.032 van het ministerie van Financiën
4. NIS 192.169 van de Maror Association

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

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

Het door het ministerie van Financiën in het boekjaar 2001 betaalde bedrag van NIS 611.000 aan SPI wijkt af van het door SPI in haar jaarrekening onder de kosten verantwoorde bedrag van NIS 497.616. 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 NIS 253.140 van SMO ontvangen heeft. Figuur 13 toont een overzicht van de ontvangsten uit de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2004.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2003		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004		
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 Financiën .3
59,429	11,137	54,266	9,813	Joods Humanitair Fonds .4
154,858	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>	

#### 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.

<i>Kamers II en III (16)</i>	Begroot 2004	Werkelijk 2004	Werkelijk 2003
Kamer II	€	€	€
Kamer III	225.000	152.143	219.577
	450.000	453.104	358.786

De afwijking is te wijten aan de volgende punten:

#### 3.4.4 Resumé

In het door  c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot de discrepanties tussen betaalde en ontvangen bedragen bij verschillende stichtingen vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld.

- "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. Aangekend zij dat de voorzitter van SPI tevens bestuurslid en gevolmachtigde was van SMO."

Dit signaal heeft betrekking op een betaald bedrag van HFL 1.330.675 in 2000/2001 door SMO aan SPI en een door SPI in haar jaarrekening onder de kosten verantwoord bedrag van HFL 1.112.500. In het door  c.s. uitgebrachte rapport zijn de door SMO gedane betalingen aan SPI in 2001 vergeleken met de door SPI verantwoorde projectkosten 2000/2001. Derhalve zijn de betalingen met de projectkosten vergeleken.<sup>105</sup>

- "2. Door MinFin NIS 611.000 overgeboekt naar SPI in 2000. SPI heeft slechts NIS 497.616 ontvangen. Verschil van NIS 113.384."

Dit signaal heeft betrekking op een betaald bedrag van NIS 611.000 in 2001 door het ministerie van Financiën aan SPI en een door SPI in haar jaarrekening onder kosten verantwoord bedrag van NIS 497.616. Het verschil van NIS 113.384 is te verklaren omdat in het boekjaar 2002 door SPI de hieraan gerelateerde uitvoeringskosten zijn gemaakt en in de jaarrekening verantwoord.

<sup>105</sup> De inhoud van paragraaf 5.4.4, dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.4.1 tot en met 5.4.3 te worden geïnterpreteerd.

<sup>106</sup> Betalingen (geldstromen) zijn niet hetzelfde als kosten.

- "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."

Het laatste signaal heeft betrekking op een bedrag van € 45.509 dat SPI in het boekjaar 2004 over de periode 1 januari tot en met 15 november van SMO ontvangen heeft. Uit het jaarverslag van SMO over het gehele boekjaar 2004 kan afgeleid worden dat er € 152.143 aan uitvoeringskosten gemaakt zijn ten behoeve van Kamer III.

## 5.5 Geldstromen van SCMI naar het Instituut

### 5.5.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

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

*"De heer [ ] heeft bewijzen in handen dat SCMI gelden heeft overgemaakt naar het Instituut. Als SCMI echter verzoekt om een accountantsrapport ter dekking van de gemaakte kosten, wordt door het Instituut in grote haast het ontvangen bedrag teruggestort."*

### 5.5.2 Toelichting van de heer [ ]

De heer [ ] 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 van Rasham Haamutot gedateerd 8 december 2009 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 is.

### 5.5.3 Onderzoeksbevindingen EY

#### 5.5.3.1 Het Israël Instituut voor Onderzoek naar tijdens de Sjoa verdwenen Nederlands Joods bezit

Het Instituut) is sinds 26 juli 1998 geregistreerd<sup>107</sup> bij de Israëliische Rasham Haamutot.<sup>108</sup>

De oprichters van het Instituut zijn volgens vermelding [ ]

[ ] Sinds 22 februari 2010 is de naam van het Instituut gewijzigd in "Het Israël Instituut voor Onderzoek naar tijdens de Sjoa verdwenen Joods bezit (A.R)".

Het Instituut heeft de volgende doelomschrijving:

*"Research and documentation of private Jewish assets, and properties owned by the Jewish communities, which were stolen or destroyed during World War II. The association will give priority to properties, that are connected to Dutch Jews."*

<sup>107</sup> KvK uittreksel Israël Instituut.

<sup>108</sup> de Kamer van Koophandel voor stichtingen in Israël.

In de notulen van de vergadering van 4 november 2010 van het Instituut, welke geregistreerd zijn in de Rasham Haamutot, is vermeld dat het Instituut in de jaren 2001 tot en met 2008 geen financiële activiteiten heeft gehad en in deze periode een slapende stichting was.

#### 5.5.3.2 Gezamenlijk project CJO en SPI

Met dagtekening 2 juni 2010 en 7 juni 2010 heeft het bestuur van CJO en het bestuur van SPI een samenwerkingsovereenkomst voor een gezamenlijk project ondertekend. Dit project betreft het volgende:<sup>109</sup>

*"CJO en SPI hebben gezamenlijk besloten een onderzoek uit te voeren naar onroerend goed in Nederland, dat tijdens WOII in Joods bezit was en niet is teruggegeven en/of onvoldoende compensatie voor is gegeven, en de rol van de notarissen en makelaars daarin en van eventueel andere betrokkenen zoals (gemeentelijke) overheden."*

De verantwoordelijkheid voor het project ligt volgens de overeenkomst bij de besturen van CJO en SPI. Volgens vermelding heeft SPI de werkzaamheden echter aan het Instituut uitbesteed:

*"SPI besteedt het onderzoek uit aan het 'Israel Instituut voor Onderzoek naar tijdens de Sjoa verdwenen Joods Bezit (A.R.)', gevestigd te Ramat Gan."*

Voor de financiering van het project worden -volgens vermeldingen- bijdragen gevraagd van COM, SCMI en mogelijke andere bronnen:

*"Het budget zal door de werkgroep worden voorbereid en door besturen van CJO en SPI worden vastgesteld op grond van bijdragen van COM en SCMI en mogelijke andere bronnen."*

SPI en het Instituut hebben een separate overeenkomst gedateerd 27 juli 2010 voor de uitbesteding van de werkzaamheden gesloten. Deze overeenkomst bevat de volgende afspraken:

1. SPI draagt haar werkzaamheden betreffende het onderzoek naar de in Shoah geroofd goed over aan "het Instituut".
2. De werkzaamheden van 'het Instituut' worden uitgevoerd met inachtneming van de overeenkomst zoals afgesloten tussen CJO en SPI.
3. Om de werkzaamheden uit te kunnen voeren ontvangt 'het Instituut' een eerste betaling van SCMI van NIS 50.000.
4. De heer [ ] is de projectcoördinator namens SPI en "het Instituut".
5. Resultaten van onderzoek mogen enkel gepubliceerd worden met toestemming van SPI én CJO.
6. Wanneer CJO, SPI of "het Instituut" als resultaat van het onderzoek geld ontvangen, komt dit geld ten eerste ten goede van SCMI om de gemaakte kosten te dekken.

<sup>109</sup> In het kader van de afstemming van de feitelijkheden heeft het bestuur van SPI benadrukt dat ten aanzien van de financiering van de activiteiten van het Instituut twee duidelijk te onderscheiden perioden te onderkennen zijn. Het onderzoeksproject van de jaren 2003 tot 2006 staat los van het project van 2010-2013 (Onderzoek naar geroofd onroerend goed). De overeenkomst tussen CJO en SPI en het Instituut is gemaakt voor het tweede project.

### 5.5.3.3 Verstreking onderzoeksgelden SCMI aan het Instituut

SCMI heeft in verschillende tranches gelden verstrekt aan het onderzoeksproject naar de "na de WOII niet teruggegeven onroerend goed van Joden". Uit het projectenoverzicht van SCMI kan worden afgeleid dat dit onderzoeksproject het nummer [ ] heeft gekregen.<sup>111</sup>

Volgens dit projectenoverzicht heeft SCMI in 2010 tweemaal gelden overgeboekt ten behoeve van het project [ ] van het Instituut, namelijk:

Op 10 januari 2010:	NIS 50.000
Op 15 oktober 2010:	NIS 25.000
Totaal:	NIS 75.000

In 2011 heeft SCMI viermaal gelden overgemaakt ten behoeve van het project [ ]. Deze gelden zijn, volgens de omschrijving in het projectenoverzicht, aan het CJO betaald. Het betreft de volgende bedragen:

Op 11 januari 2011:	NIS 29.817
Op 15 juni 2011:	NIS 23.222
Op 7 november 2011:	NIS 23.625
Op 5 december 2011:	NIS 5.743
Totaal:	NIS 82.407

In het projectenoverzicht van SCMI is tevens het project [ ] opgenomen. Dit project verwijst ook naar een onderzoek van het "na de WOII niet teruggegeven onroerend goed van Joden". Volgens dit overzicht heeft SCMI tweemaal geld betaald ten behoeve van het project [ ] van het Instituut, namelijk:

In 1 april 2011:	NIS 75.000
Op 12 december 2011:	NIS 25.000
Totaal:	NIS 100.000

Uit vorenstaande kan worden afgeleid dat in totaal NIS 175.000 door SCMI aan het Instituut betaald is met betrekking tot project [ ] en [ ] en dat in het kader van project [ ] NIS 82.407 aan het CJO betaald is.

Op 17 april 2011 hebben de toenmalig penningmeester en de toenmalige secretaris namen het bestuur van SCMI een schriftelijk verzoek gedaan aan Bank Leumi om een bedrag van NIS 75.000 over te maken naar het Instituut op bankrekening [ ] (bank Mizrachi). Op 12 december 2011 hebben de de toenmalige penningmeester en de toenmalige secretaris namens het bestuur van SCMI een schriftelijk verzoek ingediend bij Bank Leumi om NIS 25.000 over te maken naar het Instituut op rekening [ ]

<sup>110</sup> De naam van dit project betreft [ ]

<sup>111</sup> Het projectenoverzicht betreft een Excelsheet, afkomstig van SCMI. Dit document wordt beheerd door de heer [ ] penningmeester SCMI.

<sup>112</sup> [ ]

In 2012 heeft het bestuur van SCMI een cheque ontvangen van het Instituut (bank Mizrahi) met dagtekening 29 juli 2012, ter waarde van NIS 100.000. Op 6 augustus 2012 heeft de heer [ ] een email aan SCMI gestuurd, waarin hij vermeldt dat hij tot op die dag geen financiële rapportage heeft ontvangen van project [ ]. De heer [ ] heeft per mailbericht medegedeeld dat ten aanzien van project [ ] de intentie bestaat om een bedrag van NIS 100.000 terug te betalen door middel van de cheque. De heer [ ] heeft medegedeeld dat hij toch graag een rapportage zou willen ontvangen om daadwerkelijk te kunnen bepalen of het geld aangewend is of niet.

Uit e-mail correspondentie tussen SCMI en het Instituut kan afgeleid worden dat SCMI geen financiële rapportage heeft ontvangen van het Instituut inzake project [ ] en [ ].

#### 5.5.3.4 Verwerking ontvangen onderzoeksgelden binnen het Instituut

In het jaarverslag van het Instituut over het boekjaar 2010 is vermeld dat in 2010 een bedrag van NIS 75.000 van SCMI ontvangen is. In het jaarverslag van het Instituut over het boekjaar 2011 is vermeld dat het Instituut in 2011 een bedrag van NIS 25.000 van SCMI ontvangen heeft.

Uit het jaarverslag van het Instituut over het boekjaar 2012 kan afgeleid worden dat het Instituut in 2011 een bedrag van NIS 100.000 aan SCMI terugbetaald heeft. In de toelichting bij deze storting is in het jaarverslag het volgende opgenomen:

	December 31	
	2012	2011 (*)
SIES	9.697,-	15.999,-
SCMI	-	100.000,-
CJO	-	-
	9.697,-	115.999,-

#### "(\*)Reclassification

*Allocations received from the associations, SIES, SCMI and CJO were received in order to finance ongoing activities of the Association.*

*In the year of the report, the advance received from SCMI in the amount of NIS 100,000 was returned, following a decision by the Association to carry out the study for which the allocation was intended for, out of funds received from other sources."*

#### 5.5.4 Resumé<sup>113</sup>

In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot de mogelijk door SCMI overgemaakte bedragen naar het Instituut vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld.

<sup>113</sup> De inhoud van paragraaf 5.5.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.5.1 tot en met 5.5.3 te worden geïnterpreteerd.

"1. De heer [ ] heeft bewijzen in handen dat SCMI gelden heeft overgemaakt naar het Instituut. Als SCMI echter verzoekt om een accountantsrapport ter dekking van de gemaakte kosten, wordt door het Instituut in grote haast het ontvangen bedrag teruggestort."

Met dagtekening 2 juni en 7 juni 2010 heeft het bestuur van CJO en het bestuur van SPI een samenwerkingsovereenkomst voor een gezamenlijk project ondertekend. Het project betreft een onderzoek naar onroerend goed in Nederland dat tijdens WOII Joods bezit was en niet is teruggegeven en/of waarvoor onvoldoende compensatie gegeven is. De verantwoordelijkheid voor het project ligt volgens de overeenkomst bij de besturen van CJO en SPI. SPI heeft de werkzaamheden uitbesteed aan het Instituut. Het project werd deels gefinancierd door SCMI, onder projectnummer [ ] en [ ].

In 2010 heeft SCMI aan het Instituut een bedrag van NIS 75.000 betaald in het kader van project [ ]. In 2011 heeft SCMI aan het Instituut een bedrag van NIS 100.000 betaald in het kader van project [ ]. In 2012 heeft SCMI een cheque van het Instituut ter waarde van NIS 100.000 ontvangen. Het betreft een terugbetaling in het kader van project [ ].

Uit e-mail correspondentie tussen SCMI en het Instituut kan afgeleid worden dat SCMI geen financiële rapportage heeft ontvangen van het Instituut inzake project [ ] en [ ], ondanks herhaalde verzoeken.

Uit het jaarverslag van het Instituut over het boekjaar 2012 kan afgeleid worden dat het Instituut NIS 100.000 aan SCMI heeft terugbetaald, omdat -volgens vermelding in de toelichting van het jaarverslag- besloten is het onderzoek vanuit andere fondsen te financieren.

## 5.6 Onkosten gemaakt inzake onderzoek "teruggave van geroofd geld"

### 5.6.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door [ ] 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



*Uit de Israëliische 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 [ ] 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 [ ]

De heer [ ] 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 [ ] heeft medegedeeld dat in het jaarverslag van SPI te lezen staat dat in periode 2003 tot en met 2006 totaal NIS 549.000 is overgemaakt naar het Instituut.

#### 5.6.3 Onderzoeksbevindingen EY

##### 5.6.3.1 Jaarrekeningen SPI

Accountantskantoor [ ] 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:<sup>114</sup>

הנעזות למחקר יתרות של יהודים משנות השואה בבנקים בישראל<sup>115</sup>

De Hebreeuwse omschrijving van het "Instituut voor Onderzoek naar de in de Shoa geroofd goed" betreft:<sup>116</sup>

הישראלי לחקר הרכוש היהודי שנעלם בשואה

<sup>114</sup> Ontleend aan Vaststellingsovereenkomst SPI onderzoek 2003-2006.

<sup>115</sup> Deze naam wordt in de jaarrekeningen 2003 tot en met 2006 van SPI verkort tot: ..(רשימה ב').

<sup>116</sup> Ontleend aan het document "Tekenbevoegdheid Instituut".

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 [ ] de heer [ ] koppelt deze aan het Instituut. In de jaarrekening van SPI over deze periode is het Instituut niet als kostenpost benoemd.

	Kosten in NIS
Jaarrekening 2003	97.802 <sup>117</sup>
Jaarrekening 2004	82.900
Jaarrekening 2005	234.526
Jaarrekening 2006	134.355
<b>Totaal</b>	<b>549.583</b>

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
	54.107	76.345	125.328	111.679
	39.886			
			87.560	-
			-	3.158
	1.749	2.181	5.513	1.350
				4.930
	1.648	4.283	5.137	9.123
			8.625	3.132
			1.179	-
	412	91	1.184	983
<b>Totaal</b>	<b>97.802</b>	<b>82.900</b>	<b>234.526</b>	<b>134.355</b>

Op 15 juli 2007 heeft accountantskantoor [ ] een door de heer [ ] 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 NIS 30.000 af.<sup>118</sup>

<sup>117</sup> In de jaarrekening 2004 is dit bedrag als vergelijkende kostenpost 2003 opgenomen. In de jaarrekening 2003 staat als kostenpost opgenomen NIS 39.886.

<sup>118</sup> Het kostenoverzicht behorend bij de vaststellingsovereenkomst vermeld voor 2006 bij de kostenpost wages and related expenses een bedrag weer van NIS 141.679, terwijl de jaarrekening van SPI over het boekjaar 2006 een bedrag weergeeft van NIS 111.679. De heer [ ] 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.

In de vaststellingsovereenkomst<sup>119</sup> 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 [ ] 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 uitgevoerd.<sup>120</sup>

#### 5.6.3.2 Financiële administratie SCMI

SCMI heeft in de periode 2003 tot en met 2006 verschillende malen bedragen per bank overgemaakt naar SPI. Tabel 22 toont een overzicht van de bedragen inclusief omschrijvingen zoals weergegeven door SCMI.<sup>121</sup>

Jari	Bedrag	Omschrijving (in Nederlandse taal)
2003	746.354	Same amount Euro 127.000,00, diff. Is rates
2004	182.874	Three amounts in Euro from Dutch bank
	180.000	Administrative costs and expenses
	202.361	Projects of SPI
2005	205.639	Funds for Research Institute Dutch Jewry
2006	-	-
Totaal	1.517.228	

#### 5.6.3.3 Het Instituut

Het Instituut is sinds 26 juli 1998 bij de Israëlische Rasham Ha'amulot (Kamer van Koophandel voor stichtingen in Israël) geregistreerd. De oprichters van de stichting zijn volgens vermelding [ ]

[ ]

De stichting heeft de volgende doelomschrijving:

*"Research and documentation of private Jewish assets, and properties owned by the Jewish communities, which were stolen or destroyed during World War II. The association will give priority to properties, that are connected to Dutch Jews."*<sup>122</sup>

<sup>119</sup> Uit de vaststellingsovereenkomst blijkt dat het onderzoek projectnummer [ ] draagt.

<sup>120</sup> De in het door [ ] c.s. uitgebracht rapport vermelde vragen over het al dan niet afwijken van bestuursbesluiten van SMO/SAMO is niet opportuun.

<sup>121</sup> Ontleend aan document "SCMI Notes for Exploratory Inv Maror Funds 14012016".

<sup>122</sup> KvK uittreksel Israël Instituut.

In de notulen van de vergadering van 4 november 2010 van het Instituut is vermeld dat het Instituut in de jaren 2001 tot en met 2008 geen financiële activiteiten heeft gehad en in deze periode een slapende stichting was. Deze notulen zijn afkomstig uit de Rasham Ha'amutot.<sup>123</sup>

#### 5.6.3.4 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 [ ] gefinancierd werd, onder andere SCMI.

#### 5.6.4 Resumé:<sup>24</sup>

In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot door SPI over 2003 tot en met 2006 gemaakte 'onkosten inzake onderzoek teruggave van geroofd geld' vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld.

- "1. *Uit de Israëliische 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 [ ] gelden door SPI overgemaakt aan een 'slapende' Stichting.*"

Uit de jaarrekeningen van SPI over de boekjaren 2003-2006 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 kosten van project [ ] zoals vermeld in de jaarrekeningen 2003 tot en met 2006 van SPI komen overeen met de kosten zoals benoemd in het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport. In rapport [ ] worden deze echter gekoppeld aan het Instituut. In de jaarrekening van SPI over deze periode staat het Instituut niet benoemd als kostenpost, omdat het een eigen door SPI uitgevoerd onderzoek betrof.

- "2. *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;"*
- "3. *Hebben SMO, SAMO en Minfin ooit rapporten ontvangen van het Instituut over de wijze waarop deze gelden zijn gebruikt."*

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

<sup>123</sup> Minutes Instituut voor onderzoek Shoa geroofd goed.

<sup>124</sup> De inhoud van paragraaf 5.6.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.6.1 tot en met 5.6.3 te worden geïnterpreteerd.

## 5.7 Bestuursfuncties van de heer [ ]

### 5.7.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

In het door [ ] 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 [ ] 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 [ ]

De heer [ ] heeft geen documentatie aangeleverd ter onderbouwing van dit signaal. De heer [ ] heeft verwezen naar de jaarverslagen van SMO, SAMO, SPI en het Instituut, waaruit -volgens mededeling- blijkt dat de heer [ ] 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 [ ] 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 vermeld dat de heer [ ] per 28 februari 2001 nog bestuurslid was.

Uit de jaarverslagen van SMO over de boekjaren 2000 tot en met 2004 kan afgeleid worden dat de heer [ ] 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 [ ] 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 [ ] 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 [ ] 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 [ ] 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 [ ] 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 volstrekte 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:
  - a. Het bestuurslid of de echtgenoot of de geregistreerde partner van het bestuurslid;
  - b. Degene met wie het bestuurslid een gemeenschappelijke huishouding voert;
  - c. Een bloed- of aanverwant van het bestuurslid tot en met de tweede graad, dan wel aan
  - d. 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 [ ] 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 [ ] 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 [ ]. Sinds de officiële oprichting op 26 december 2000 was de heer [ ] voorzitter.

SPI bestaat uit afgevaardigden van organisaties binnen de Israëliësch Nederlandse gemeenschap. De heer [ ] 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.



Volgens vermelding in de jaarverslagen van SPI over de boekjaren 2001 en 2002 was de heer [ ] 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 [ ] 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 [ ] als voorzitter van SPI aftreedt:

[ ] 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 Israëliische wet geen voorzitter mag blijven van SPI. [ ] treedt officieel af als voorzitter."

Volgens vermelding in de notulen van de bestuursvergadering van 23 maart 2011 van SPI was de heer [ ] 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 [ ] na stemming als bestuurslid herbenoemd is. Volgens vermelding in de notulen van de bestuursvergadering van SPI van 18 december 2011 heeft de heer [ ] de vergadering in zijn hoedanigheid als voorzitter geopend.

Volgens vermelding in de notulen heeft de heer [ ] 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 Israëliisch-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."<sup>125</sup>*

#### 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 [ ] 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 [ ]. 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 [ ] 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 [ ] 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 [ ] per 4 augustus 2009 lid was van het audit comité van het Instituut. Volgens vermelding in het uittreksel is de heer [ ] 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 [ ] op 23 maart 2011 namens het Instituut opnieuw als secretaris zitting nam in het bestuur van SPI.

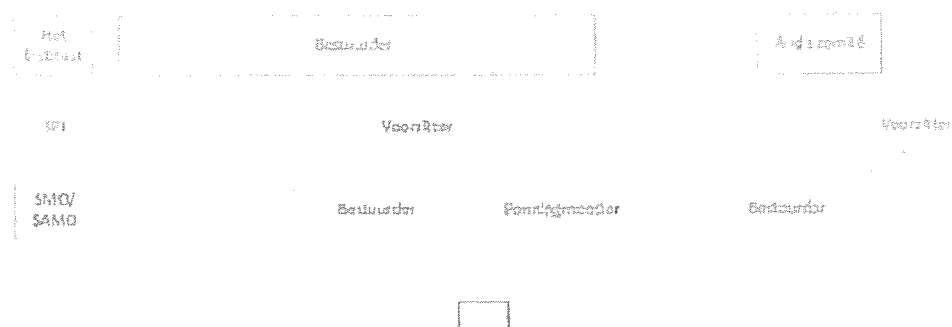
Het instituut was lid van SPI en als gevolg daarvan vertegenwoordigd met één afgevaardigde in het bestuur van SPI.

#### 5.7.4 Resumé

In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot de bestuursfuncties van de heer [ ] vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld.

- "1 In de jaren 2003 en 2004 zat de heer [ ] 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."

De tijdlijn in Figuur 16 geeft een schematische weergave van de bestuursfuncties van de heer [ ] gedurende de periode 1999 tot 2015.



Bestuilen binnen SMO en SAMO dienden gedurende de onderzoeksperiode te worden genomen door in ieder geval één bestuurslid benoemd door CJO en één bestuurslid benoemd door SPI. Het bestuur van SPI bestaat uit afgevaardigden van Israëliisch-Nederlandse organisaties. Personen kunnen alleen lid zijn van SPI indien zij bestuurlijk zijn verbonden aan een van de lidorganisaties.

126 De inhoud van paragraaf 5.7.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.7.1 tot en met 5.7.3 te worden geïnterpreteerd.

## 5.8 Maror Researches 2 Ltd

### 5.8.1 Signalen van mogelijke onregelmatigheden

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

[ ] in zijn hoedanigheid van voorzitter van SPI in de jaren 2010-2012, heeft gelden ontvangen van SAMO in zijn firma Maror Researches 2 Ltd om de onkosten met betrekking tot SAMO Israël te dekken. Dientengevolge bestond er een belangenversterving.

Volgens de heer [ ] eiste SAMO dat dekking van de onkosten direct moesten geschieden en niet via SPI mochten gaan. Waarom werden dan de onkosten van de heer [ ] wel via SPI uitbetaald?

Wat is de omvang van de restgelden waarvan SPI en Maror Researches 2 Ltd genoten hebben en wat is er met de restgelden gebeurd?"

### 5.8.2 Toelichting van de heer [ ]

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

- Een overzicht van alle SAMO betalingen aan SPI uit de periode 2005 tot en met 2012. Dit document is gepresenteerd tijdens de bijeenkomst bij het ministerie van Financiën van 20 augustus 2015.
- Een overzicht van de SAMO betalingen voor secretariële ondersteuning in Israël uit de periode 2010 tot en met 2013, inclusief accountantsverklaring. Dit document is gepresenteerd tijdens de bijeenkomst bij het ministerie van Financiën van 20 augustus 2015.
- Een overzicht van de kosten van Maror projecten in Israël (Kamer III), inclusief vrijval.
- Een overzicht van kosten in Israël van de heer [ ] en de heer [ ] alsmede de overhead uit de periode 2007 tot en met 2013.

### 5.8.3 Onderzoeksbevindingen EY

#### 5.8.3.1 Maror Researches 2 Ltd

Maror Research 2 Ltd (hierna: Maror 2) is in januari 2010 opgericht en in februari 2010 gestart met haar bedrijfsactiviteiten.<sup>127</sup> Maror 2 heeft -volgens vermelding in het jaarverslag over het boekjaar 2011- tot doel het onderzoeken van verschillende holocaust aangelegenheden.

De kosten van de secretariële ondersteuning van de heer [ ] in zijn hoedanigheid als bestuurslid van SAMO liepen via Maror 2. In een brief van de voorzitter van SPI aan accountant [ ] met datumkenmerk 11 juni 2015 is vermeld:

*"As known, I served in 2009 as chairman of the Israel Platform (RA).*

*In the beginning of 2009 SCMI requested to immediately terminate SAMO Netherlands' use of the Platform for the purpose of SAMO Netherlands' activity in Israel.*

<sup>127</sup> Ontleend aan Jaarverslag 2011 van Maror 2.

After discussions with SCMI, Platform decided to terminate its activity with SAMO Netherlands.

In order to avoid at all costs the termination of SAMO's activity in Israel, even if temporarily so, which could cause a great damage to our community, SAMO's board has decided to ask of [ ] to establish a company ASAP which could handle the administrative activity of SAMO in Israel.

This solution was coordinated and agreed upon by SAMO Netherlands and the Platform board. [ ] at that time was not a member of Platform Israel for a number of years.

The Company which was established at SAMO Netherland's request was named "Maror Research 2 Ltd", with our knowledge and consent."

In onderstaande tabel zijn de winst- en verliesrekeningen van Maror 2 over de boekjaren 2010 tot en met 2012 weergegeven in NIS:

	2010	2011	2012
Revenues (*)	60.031	98.910	80.299
General and administrative expenses (**)	67.323	126.437	75.251
Operating income (loss) before interest expenses	(7.292)	(27.527)	5.048
Interest expenses	1.919	1.312	-
Net income (loss)	(9.211)	(28.839)	5.048
Accumulated deficit from the previous year	-	(9.211)	(38.050)
Accumulated deficit transferred to the balance sheet	(9.211)	(38.050)	(33.002)

(\*) De revenues in NIS kunnen als volgt worden gespecificeerd:<sup>128</sup>

Jaar	Revenues in NIS	Specificatie
2010	60.031	NIS 46.346 van SAMO NIS 13.685 van Israël Instituut voor onderzoek
2011	98.910	NIS 56.724 van SAMO NIS 42.186 van Israël Instituut voor onderzoek
2012	80.299	NIS 41.329 van SAMO NIS 38.970 van Israël Instituut voor onderzoek
2013	6.394	NIS 6.394 van SAMO
Totaal	245.634	NIS 150.793 van SAMO NIS 94.841 van Israël Instituut voor onderzoek

<sup>128</sup> Ontleend aan door de heer [ ] verstrekte specificatie dd 7 februari 2016.

(\*\*) De specificatie van de "general and administrative expenses" in NIS is als volgt:

	2010	2011	2012
	32.638	50.133	43.076
	-	21.552	-
	12.366	552	2.265
	803	-	27
	10.420	8.853	7.457
	2.435	1.067	1.094
	-	26.029	13.536
	-	9.500	2.830
	8.500	6.500	4.966
	161	2.251	-
<b>Totaal</b>	<b>67.323</b>	<b>126.437</b>	<b>75.251</b>

De heer [ ] heeft medegedeeld dat onder de kostenpost "salaries and benefits" van Maror 2 de kosten van één medewerker zijn verantwoord voor de administratieve ondersteuning van SAMO in Israël. Maror 2 heeft in dit kader voorschotten van SAMO ontvangen ter dekking van deze salariskosten. De heer [ ] heeft de salariskosten van deze administratieve ondersteuning over de periode 2010 tot en met 2013 in kaart gebracht, alsmede de van SAMO ontvangen voorschotten. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de salariskosten versus de ontvangen voorschotten (in NIS).

	Salariskosten Maror 2	Voorschotten ontvangen van SAMO
2010	34.211,32	48.920,00
2011	56.372,04	57.000,00
2012	47.831,35	52.500,00
2013	24.609,00	-
<b>Totaal</b>	<b>163.023,71</b>	<b>158.420,00</b>

Uit dit overzicht kan worden afgeleid dat de salariskosten van de administratieve ondersteuning hoger waren dan de van SAMO ontvangen voorschotten.<sup>129 130</sup>

<sup>129</sup> In het rapport van de heer [ ] d.d. 8 januari 2016 wordt het verschil tussen de voorschotten en de uitbetaalde salarissen gesteld op een bedrag van NIS 17.984 (voorschot lager dan uitbetaalde salarissen). Dit rapport is op verzoek van de heer [ ] opgesteld in vervolg op het rapport dat de heer [ ] op 24 december 2014 heeft gepubliceerd getiteld "review van SAMO kosten in Israël" in opdracht van het bestuur van SPI.

<sup>130</sup> In het kader van afstemming van de feitelijkheden heeft de heer [ ] medegedeeld dat uit het onderzoek van de heer [ ] waarvan de bevindingen zijn opgenomen in het rapport van 8 januari 2016, geen aanwijzingen voor mogelijke onregelmatigheden in de financiële administratie van Maror 2 zijn geconstateerd.

## 5.8.3.2 Declaraties van de heer [ ] en de heer [ ]

In de periode 2010 tot en met 2012 zijn de heer [ ] en de heer [ ] in de Kamer van Koophandel geregistreerd als bestuursleden van SAMO.<sup>131</sup> Tevens zijn zij in deze periode geregistreerd als bestuurslid van SPI in de Rasham Haamutot.<sup>132</sup>

Gedurende deze periode hebben zij declaraties bij SAMO ingediend voor gemaakte bestuurs- en overige kosten. Uit bijlage 7 kan worden afgeleid dat de totale bestuurskosten van SAMO met betrekking tot haar Israëlische bestuursleden 234.387,24<sup>133</sup> hebben bedragen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het goedkeuringsproces van declaraties voor bestuursleden van SAMO. Voor de uitbetaling van declaraties is altijd goedkeuring van twee bestuursleden nodig.<sup>134</sup>

2010	2011	2012
De heer [ ]	Mevrouw [ ]	De heer [ ]
De heer [ ]	De heer [ ]	De heer [ ]
De heer [ ]	De heer [ ]	De heer [ ]
Mevrouw [ ]	De heer [ ]	De heer [ ]
De heer [ ]	De heer [ ]	Mevrouw [ ]

Uit analyse van de door de heer [ ] ingediende declaraties over deze periode blijkt dat deze door hem altijd bij twee bestuursleden ter goedkeuring zijn voorgelegd, namelijk de heer [ ] en de heer [ ]. Na goedkeuring werden de declaraties aan SPI uitbetaald via de Israëlische bestuursrekening van SAMO. SPI betaalde vervolgens de declaraties aan de heer [ ].

De heer [ ] gaf er de voorkeur aan om declaraties voor reis- en verblijfskosten 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 [ ] volgens mededeling- getoetst aan de belastingwetgeving in Israël.

De declaraties van de heer [ ] werden in de periode 2010 tot en met 2012 goedgekeurd door de heer [ ] en de heer [ ]. Na goedkeuring werden deze declaraties via de Israëlische bestuursrekening van SAMO ( [ ] ), vanaf 25 februari 2010 ( [ ] ) direct uitbetaald aan de heer [ ].

<sup>131</sup> Ontreend aan Handelsregisterhistorie SAMO dd. 2 november 2015.

<sup>132</sup> KvK Israel - Stichting Platform Israel.

<sup>133</sup> Betreft de in bijlage 7 vermelde regel met betrekking tot bestuurskosten over de jaren 2010 tot en met 2012.

<sup>134</sup> Email van de heer [ ] op 7 jan 2008 aan de heer [ ]

<sup>135</sup> Volgens toelichting van het bestuur van SAMO was dit oorspronkelijk de heer [ ]

<sup>136</sup> Volgens toelichting van het bestuur van SAMO was dit oorspronkelijk de heer [ ]

#### 5.8.4 Resumé<sup>137</sup>

In het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport zijn onderstaande signalen van mogelijke onregelmatigheden in relatie tot Maror Researches 2 Ltd vermeld. Tevens zijn op hoofdlijnen de bevindingen van het verkennend onderzoek vermeld:

- "1. [ ] in zijn hoedanigheid van voorzitter van SPI in de jaren 2010-2012, heeft gelden ontvangen van SAMO in zijn firma Maror Researches 2 Ltd om de onkosten met betrekking tot SAMO Israël te dekken. Dientengevolge bestond er een belangenverstrengeling."

Maror 2 heeft van SAMO -over de periode 2010-2013- gelden ontvangen om de onkosten met betrekking tot SAMO Israël te vergoeden.

De onkosten van de heer [ ] voor de uitvoering van zijn bestuursfunctie binnen SAMO (reis- en verblijfskosten) werden door de heer [ ] vanaf 2010 via Maror 2 in rekening gebracht bij SAMO. In de periode daarvoor werden deze onkosten door SAMO direct aan de heer [ ] vergoed.

- "2. Volgens de heer [ ] eiste SAMO dat dekking van de onkosten direct moesten geschieden en niet via SPI mochten gaan. Waarom werden dan de onkosten van de heer [ ] wel via SPI uitbetaald?"

De onkosten van de heer [ ] uit hoofde van zijn bestuursfunctie binnen SAMO werden door SAMO via SPI aan hem uitbetaald. Reden hiervan is dat de bestuursleden van SPI, volgens de accountant van SPI, er de voorkeur aan gaven om declaraties voor reis- en verblijfskosten 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 [ ] getoetst aan de belastingwetgeving in Israël.

- "3. Wat is de omvang van de restgelden waarvan SPI en Maror Researches 2 Ltd genoten hebben en wat is er met de restgelden gebeurd?"

Maror 2 kent geen restgelden omdat het voorschot, welke door SAMO betaald is ten behoeve van de secretariële ondersteuning van de heer [ ] in zijn hoedanigheid als bestuurslid van SAMO, minder heeft bedragen dan de daadwerkelijke in Maror 2 verantwoorde personeelskosten voor de secretariële ondersteuning.

<sup>137</sup> De inhoud van paragraaf 5.8.4. dient in samenhang met de inhoud van paragraaf 5.8.1 tot en met 5.8.3 te worden geïnterpreteerd.

## 6 Afsluitende opmerkingen

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het Bestuur van de Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Het rapport (of delen daaruit) mag/mogen zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Tevens mag het Bestuur van de Vereniging Centraal Joods Overleg Externe Belangen niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming uit het rapport citeren of laten citeren, al dan niet voorzien van bronvermelding.

Derden, niet zijnde opdrachtgever, mogen niet vertrouwen op de inhoud van ons rapport noch gebruik maken van (de inhoud van) het rapport, aangezien deze partijen niet betrokken zijn geweest bij de totstandkoming van de opdrachtformulering en de keuzes die bij de uitvoering van het onderzoek -in samenspraak met de vertegenwoordiging van opdrachtgever- zijn gemaakt.

Aan de inhoud van ons rapport en de verrichte werkzaamheden kunnen door derden geen rechten worden ontleend.

Alvorens derden, na verkregen schriftelijke toestemming van EY, kennis kunnen nemen van (de inhoud van) het rapport van (feitelijke) bevindingen dienen door deze derden schriftelijke verklaringen te worden ondertekend waarin de beperkingen ten aanzien van het gebruik van het rapport zijn geformuleerd (zogenaamde "release letter").

Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

## Overzicht bijlagen

1. Overzicht ontvangen documentatie
2. Interviews
3. Afstemmingen feitelijkheden
4. Signalen van mogelijke onregelmatigheden uit het door [ ] c.s. uitgebrachte rapport
5. Overzicht door SAMO en SCMI verstrekte gelden aan Elah
6. Toegekende en uitbetaalde projectgelden Elah
7. Geldstromen bankrekeningen Bank Leumi [ ] en [ ] (2006-2013)



## Bijlagen

## **Bijlage 1**

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
KvK - SAMO 17-03-2015		30-10-2015	Digitaal
SMO-jaарverslag-2000		30-10-2015	Hardcopy
SMO-jaарverslag 2001		30-10-2015	Hardcopy
SMO-jaарverslag-2002		30-10-2015	Hardcopy
SMO-jaарverslag-2003		30-10-2015	Hardcopy
SMO-jaарverslag-2004		30-10-2015	Hardcopy
Jaarverslag SAMO 2005		30-10-2015	Hardcopy
Jaarverslag SAMO 2006		30-10-2015	Hardcopy
Jaarverslag SAMO 2014		30-10-2015	Hardcopy
Rapport - Overwegingen in het licht van de besluitvorming betreffende de eventuele ontbinding van SAMO		30-10-2015	Hardcopy
Organogram SMO - SAMO		30-10-2015	Hardcopy
Notitie inzake onderzoek		30-10-2015	Hardcopy
Brief Fin aan SAMO d.d. 9 februari 2005		30-10-2015	Hardcopy
Brief Fin aan SAMO d.d 19 september 2005		30-10-2015	Hardcopy
Brief inzake oprichting SAMO e.a. TK 27420 nr.9 2000-2001		30-10-2015	Hardcopy
D30-01-16 Brief inzake voortgang SMO e.a. TK 25839 nr.24 2000-2001		30-10-2015	Hardcopy
Brief inzake beëindiging overheids-toezicht SMO TK 25839 nr.35 2004-2005		30-10-2015	Hardcopy
Bedrijfsprofiel SAMO 20 juli 2015		30-10-2015	Hardcopy
Brief inzake beëindiging overheidstoezicht SMO TK 25839 nr.37 21 november 2005		30-10-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Brief en procedurele toets zoals uitgevoerd door minFin 18 augustus 2014		30-10-2015	Hardcopy
Brief Fin aan SAMO d.d. 9 februari 2005		30-10-2015	Hardcopy
Brief Fin aan SAMO d.d 19 september 2005		30-10-2015	Hardcopy
Rapport - overwegingen betreffende ontbindingen van SAMO		30-10-2015	Digitaal
Notulen 1e vergadering SAMO d.d. 10-02-2005		30-10-2015	Digitaal
Statuten SAMO per 23 juni 2005		30-10-2015	Digitaal
Oprichtingsstatuten SMO 3-11-2015		30-10-2015	Digitaal
Jaarverslagen overzicht		2-11-2015	Digitaal
SCMI-Jaarverslag-2001-2003		2-11-2015	Digitaal
SCMI-Jaarverslag-2004		2-11-2015	Digitaal
SCMI-Jaarverslag-2005		2-11-2015	Digitaal
SCMI-Jaarverslag-2006		2-11-2015	Digitaal
SIM-jaarverslag-2001		2-11-2015	Digitaal
SIM-jaarverslag-2003		2-11-2015	Digitaal
SIM-jaarverslag-2004		2-11-2015	Digitaal
SIM-jaarverslag-2005		2-11-2015	Digitaal
SIM-jaarverslag-2006		2-11-2015	Digitaal
SPI-Jaarverslag-2000		2-11-2015	Digitaal
SPI-Jaarverslag-2001		2-11-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
SPI-Jaarverslag-2002		2-11-2015	Digitaal
SPI 2002		2-11-2015	Digitaal
SPI 2003		2-11-2015	Digitaal
SPI 2004		2-11-2015	Digitaal
SPI 2005		2-11-2015	Digitaal
SPI 2007		2-11-2015	Digitaal
SPI 2008		2-11-2015	Digitaal
Jaarverslag SPI 2010 final gestuurde versie		2-11-2015	Digitaal
SPI-Jaarrekening-2000-eng		2-11-2015	Digitaal
SPI-Jaarrekening-2003		2-11-2015	Digitaal
SPI-Jaarrekening-2004		2-11-2015	Digitaal
SPI-Jaarrekening-2005		2-11-2015	Digitaal
Auditcommissie SPI AV 1.10 Nederlands		2-11-2015	Digitaal
Lezing-IOH-2010-11		2-11-2015	Digitaal
overeenkomst CJO en SPI		2-11-2015	Digitaal
Mazars-Fin-pos-SPI-2000		2-11-2015	Digitaal
Verslag bijeenkomst 200815 - vertrouwelijk incl bijlage reacties		2-11-2015	Digitaal
SAMO c.s.		2-11-2015	Digitaal
Contactpersonen Stichtingen		2-11-2015	Digitaal
Rapport Survey of SAMO Expenses in Israel		2-11-2015	Digitaal
Overzicht betrokken stichtingen		2-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie SAMO 02-11-2015	KvK	2-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie SCMI	KvK	3-11-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Handelsregisterhistorie SJHF	KvK	3-11-2015	Digitaal
Oprichtingsstatuten SJHF	KvK	3-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie COM	KvK	3-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie - SIES	KvK	3-11-2015	Digitaal
KvK - SJHF	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - SIES	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - stichting COM	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK SCMI	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - Stichting Elah	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - SIBS	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - SIVS	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - stichting centraal meldpunt Joodse oorlogsclaims	KvK	4-11-2015	Digitaal
KvK - CJO	KvK	4-11-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2009	KvK	4-11-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2010	KvK	4-11-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2011	KvK	4-11-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2012	KvK	4-11-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2013	KvK	4-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie Stichting Elah	KvK	4-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie SIBS	KvK	4-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie - SIVS	KvK	4-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie - stichting centraal meldpunt Joodse oorlogsclaims	KvK	4-11-2015	Digitaal
Handelsregisterhistorie - CJO	KvK	4-11-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Trouw ik wil erkennig voor het Joodse leed	<a href="http://www.trouw.nl/tr/ni/5009/Archief/article/detail/2510108/2000/04/11/ik-wil-erkenning-voor-het-Joodse-leed.html">http://www.trouw.nl/tr/ni/5009/Archief/article/detail/2510108/2000/04/11/ik-wil-erkenning-voor-het-Joodse-leed.html</a>	4-11-2015	Digitaal
News holocaust survivors where is our money	<a href="http://www.ynetnews.com/articles/0,7340,L-3747807,00.html">http://www.ynetnews.com/articles/0,7340,L-3747807,00.html</a>	4-11-2015	Digitaal
Roestvrijstaal	<a href="http://www.staal.bz/Books/Boek-1/RS/">http://www.staal.bz/Books/Boek-1/RS/</a>	5-11-2015	Digitaal
FW reactie op stuk [ ] c s 'Overwegingen in het licht van de besluitvorming SAMO'	[ ]	6-11-2015	Digitaal
Agenda bijeenkomst 19 mei		6-11-2015	Digitaal
Email JHF aan SPI		6-11-2015	Digitaal
Elah Volkskrant 25 oktober 1999		20-11-2015	Digitaal
[ ] vs. Elah tot juni 2012		20-11-2015	Digitaal
Elah centrum		20-11-2015	Digitaal
Minutes Instituut voor onderz Shoa geroofd goed		30-11-2015	Digitaal
SAMO notulen 10 februari 2005		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 28 maart 2005		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 17 april 2005		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 17 mei 2005		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 15 juni 2005		1-12-2015	Digitaal
Notulen BV SAMO 30 november 2005		1-12-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Notulen SAMO 10-01-2006	[ ]	1-12-2015	Digitaal
Notulen bv SAMO 07-03-06		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 08-05-06		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 05-07-06 definitief		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 27 augustus 2006		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 13 november 2006		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 29 januari 2007 definitief		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 22-04-07		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 13 augustus 2007		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 20 november 2007		1-12-2015	Digitaal
Concept notulen SAMO 13 januari 2008		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 10 april 2008		1-12-2015	Digitaal
Notulen SAMO 29 juni 2008		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 30 oktober 2008		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 30 januari 2009		1-12-2015	Digitaal
Notulen bestuursvergadering SAMO 26 april 2009		1-12-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
SAMO notulen 3 augustus 2009		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 11 november 2009		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 8 maart 2010		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 14 juni 2010		1-12-2015	Digitaal
Notulen SAMO 28 november 2010		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 6 april 2011		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 11 augustus 2011		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 8 december 2011		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 26 februari 2012		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 12 juni 2012		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 4 september 2012		1-12-2015	Digitaal
SAMO notulen 18 december 2012		1-12-2015	Digitaal
Besluitenlijst bestuursvergadering SAMO 7 juni 2013		1-12-2015	Digitaal
Besluitenlijst bestuursvergadering SAMO 26 augustus 2013		1-12-2015	Digitaal
Uitkeringsreglement kamer 2 SAMO 03102005		1-12-2015	Digitaal
KvK uittreksel Israeël Instituut	EY Tel Aviv	3-12-2015	Digitaal
A letter from Israeli Corporation authority to association named translation		7-12-2015	Digitaal
Bijlage G2 - brief van Rasham		7-12-2015	Digitaal
Bijlage G3 - antwoord aan Rasham translation		7-12-2015	Digitaal
Bijlage G3 - antwoord aan Rasham		7-12-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Weerwoord SAMO aantijgingen [ ]	[ ]	7-12-2015	Digitaal
Nog te ontvangen bedragen	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 27072009	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Correspondentie over te hoge kosten vliegreizen [ ] 19012012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Correspondentie over te hoge kosten vliegreizen [ ] 19012012 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ABN SAMO 31122006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ABN SAMO 31122006 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ABN SAMO 31122006 3	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ABN SAMO 31122006 4	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ABN SAMO 31122006 5	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ING SAMO 31122006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ING SAMO 31122006 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ING SAMO 31122006 3	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Bankverklaring ING SAMO 31122006 4	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Opening Ondernemerstopdeposito ABN 16032006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag Bankboek decl [ ] SAMO apr 2008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag Bankboek decl [ ] SAMO dec 2008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag Bankboek decl [ ] SAMO mei 2008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag Bankboek decl [ ] SAMO feb 2008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Boekingsverslag Bankboek decl [ ] SAMO jan 2008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht autorisaties declaraties SAMO 03092006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 1133 19122007	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 1134 31122007	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 1138 07052008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 2027 31122010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 3016 30042008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 022012 22082012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 032012 06112012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 2017 09042008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 2028 16062010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 2029 01012011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 2030 21082011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 2032 25062012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 3015 01052008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 3021 09112009	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 3022 23122009	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Afsluiting SAMO bankrekening Israel 18102013	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Bedragen overmaken naar net geopende Israelische rekeningen SAMO 18062006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Correspondentie over bankrekeningen in Israel 05122008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Nieuw Israelisch rekeningnummer SAMO 12062010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Nieuw Israelisch rekeningnummer SAMO 12062010 (2)	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Openen rekening Israel SAMO 07062006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Opheffing rekening 04 en 84 in Israel 23042008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overboeking naar Israelische rekening 06122012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht Israelische rekeningen SAMO 06022007	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht rekening 76 Israel 02012013	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Statement Israelische rekening [ ]	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Statement Israelische rekening [ ]	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar Israelische rekening 02012013	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar Israelische rekening 04122012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar Israelische rekening 12072012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag bankboek Maror Research 2 Ltd juli 2010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag bankboek Maror Research 2 Ltd maart 2010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Boekingsverslag bankboek Maror Research 2 Ltd oktober 2010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 02062011 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Factuur Maror Research 2 02062011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 02082011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 15022011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 27062011 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 27062011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 28072010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Factuur Maror Research 2 28092011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Grootboekkaarten Deposito rekening MinFin dec 2006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Grootboekkaarten SAMO 2009 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Grootboekkaarten SAMO 2009 3	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Grootboekkaarten SAMO 2009	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Ingekomen facturen 2006	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Ingekomen facturen 2007	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Ingekomen facturen 2008	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Ingekomen facturen 2010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Omschrijving overboeking ondernemerstopdeposito naar bestuursrekening 29062007	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht boekingen SAMO Israel 2007	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht boekingen SAMO Israel 2007 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht boekingen SAMO Israel 2010	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Overzicht boekingen SAMO Israel 2011	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht boekingen SAMO Israel 2012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht boekingen SAMO Israel 2013	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Overzicht boekingen SAMO Israel 2013 2	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Status schatkistbankieren 27012015	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar bestuursrekening 12022014	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar bestuursrekening 19032012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar SCMI 03042012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
Verzoek geld overmaken naar SCMI 05042012	Archief SAMO	15-12-2015	Hardcopy
01062002 SMO brief aan SPI samenstelling kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
01062003 Beleidsplan voor SCMI en Kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
01072004 SMO Notulen bestuursvergadering incl 28072004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
01112003 Concept uitvoeringsovereenkomst tussen SPI en SMO	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
03102000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
04122000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
05022004 Kamer 3 overzicht goedgekeurde bedragen voor projecten	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
05042001 Brief MinFin over uitkering kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
05072001 Brief MinFin goedkeuring begroting Helpdesk Israel	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
06122001 SMO Notulen bestuursvergadering heel 2001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
07072004 Elah Geld in goede orde ontvangen	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy



Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
08012001 SMO Beheer geldmiddelen plan	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
08032004 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
08112000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
10102004 SMO correspondentie over beschuldigingen van [ ]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
11032002 Mazars Onderzoek financiële verantwoording Helpdesk Israel	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
11072002 SPI Verslag bezoek delegatie SMO 9 tm 11 juli 2002	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
11102000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
11122000 Brief MinFin Financiële brief met afspraken over gelden	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
11122003 SMO Notulen bestuursvergadering heel 2003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
12012004 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
12122002 CJO reactie samenstelling kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
13092000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
13122000 SPI Budget bureau Maror en steunpunt Israel	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
15012001 SMO Overzicht reizen buitenland okt 2000 tm dec 2001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
16122002 SMO Notulen bestuursvergadering heel 2002	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
16122015 Overzicht archief SMO 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
16122015 Overzicht archief SMO	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
17092002 SMO Budgetbewaking 2002 tm 2004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
17102000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
18102001 SPI Memo financiële bespreking SPI SMO	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
19052004 SMO Notulen bestuursvergadering incl 15062004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
19092000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
08032004 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
08112000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
17092002 SMO Budgetbewaking 2002 tm 2004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
17102000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
18102001 SPI Memo financiële bespreking SPI SMO	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
19052004 SMO Notulen bestuursvergadering incl 15062004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
19092000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
20022004 SPI reactie SPI op stopzetten samenwerking binnen kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
20072004 Brief MinFin aan SCMI reactie op voorstel werkzaamheden kamer 3 overnemen	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
20122000 SMO Begroting NL	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
20122001 SPI neemt voorlopig niet deel aan SMO vergaderingen	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
22042002 Mazars accountantsverslag 2001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
22112000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
23022004 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
23032001 SMO Onkostenvergoeding en vacatlegelidenregeling	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
23112004 SCMI Betalingsverzoek aan SMO voor diensten SCMI	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
24032002 SPI gezamenlijk overleg met SMO	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
25012004 SPI brief advocaat over Intrekken samenwerking binnen kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
25082002 SPI Correspondentie samenstelling kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
25102000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
26012004 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
27092000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
28122000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
29112000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
30102001 Concept Financiële verantwoording tot en met 30 sep 2001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
30102004 SMO correspondentie over beschuldigingen van [redacted]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
30102004 SMO correspondentie over beschuldigingen van [redacted]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
31032004 Mazars accountantsverslag 2003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
31082001 SPI Helpdesk Israel uitgaven en begroting	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
31102000 SMO Notulen bestuursvergadering	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
31122004 SCMI Notulen bestuursvergaderingen 2004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Korte notitie over helpdesk Israel	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief SMO aan MinFin over SPI 25062004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief SMO aan MinFin over SPI 25062004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief van MinFin aan [redacted] 11122001 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief van MinFin aan [redacted] 11122001 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overheveling gelden SMO naar COM	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht uitkeringen rond 1 en 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Schematisch overzicht verdeling gelden 052002	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Voorbeeld Brief van MinFin aan [redacted] 11122001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Voorbeeld van Business Class ticket door SMO bestuursleden	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Advertentie Collectieve Maror gelden	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Advertentie Tweede ronde Collectieve Maror gelden	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief [ ] opzegging als directeur SMO 30112004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Herbenoeming bestuur SMO 19112004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Herbenoeming bestuur SMO 19112004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Advies afwikkeling Maror gelden door Centre of research Dutch Jewry 26032001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Advies afwikkeling Maror gelden door Centre of research Dutch Jewry 26032001 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Advies afwikkeling Maror gelden door Centre of research Dutch Jewry 26032001 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Advies afwikkeling Maror gelden door Centre of research Dutch Jewry 26032001 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie over reiskosten [ ] en [ ]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen5	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen6	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 21052004 bonnen7	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Declaratie [ ] 21052004 bonnen8	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 23082004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 23082004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] via SPI 30062004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] 30062004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Declaratie [ ] via SPI 08092004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 24122002 INCL [ ]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 24122002 INCL [ ]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 28082003 INCL [ ]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 28082003 INCL [ ]	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Aandachtspunten Kamer 3 en SPI 11042004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Aandachtspunten Kamer 3 en SPI 11042004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief Kamer 3 aan Minister Intrekken mandaat Kamer 3 29032004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Conceptbegroting Kamer 3 07052003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Goedgekeurde projecten Kamer 3 032004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht kosten Helpdesk Israel en kamer 3 14052004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht leden kamer 3 05022004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Overzicht projectkosten Kamer 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Reglement van orde kamer 3 23062003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Reglement van orde kamer 3 23062003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Reglement van orde kamer 3 23062003 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Reglement van orde kamer 3 23062003 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Reglement van orde kamer 3 23062003 5	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Reglement van orde kamer 3 23062003 6	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief procedurele toets uitgevoerd door SCMI 18082004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief SCMI aan kamer 3 dat zij niet in zee gaan met KPMG 25032004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief SCMI aan SMO om taak SPI over te nemen 25022004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Brief SCMI aan SMO om taak SPI over te nemen 25022004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SCMI 15012004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SCMI 23112004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI 5	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI 6	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Begroting SPI 2003 Kamer 3 en SCMI 7	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Factuur SCMI 07012004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 01022004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 05032002	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 07102003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 07102003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10092003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10092003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10092003 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10092003 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10122003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10122003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10122003 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 10122003 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 14052003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 18012004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 18052003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 20012004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 20052003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 20052003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 22102003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Factuur SPI 23022004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 28082003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 28082003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 30062004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 31122003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 31122003 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 31122003 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Factuur SPI 31122003 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Notulen vergadering SPI 09112004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Notulen vergadering SPI 09112004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Notulen vergadering SPI 09112004 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht SPI uitgaven Helpdesk 06062001	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht SPI uitgaven Helpdesk 06062001 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht SPI uitgaven Helpdesk 06062001 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht SPI uitgaven Helpdesk 06062001 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Overzicht SPI uitgaven Helpdesk 06062001 5	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Uitgaven Helpdesk Israel	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie kamer 3 en Elah 09032004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie kamer 3 en Elah 14042004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie Kamer 3 en Elah 20042004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Correspondentie Kamer 3 en Elah 20042004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie kamer 3 en Elah 24032004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie kamer 3 en Elah 24032004 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie kamer 3 en Elah 24032004 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie kamer 3 en Elah 24032004 4	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Correspondentie Kamer 3 en Elah 27042004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Jaarverslag ELAH 2002	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Jaarverslag ELAH 2002 2	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Jaarverslag ELAH 2002 3	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Kamer 3 uitkering Stichting Elah 05122004	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betaling aan Institute for Research Duth Je 04022002	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (1)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (2)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (3)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (4)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (5)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (6)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (7)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (8)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (9)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Betalingen aan SPI (10)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (11)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (12)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (13)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (14)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Betalingen aan SPI (15)	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
BNG Storing 350 miljoen	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
Uitbetaling declaratie [ ] 14072003	Archief SMO	16-12-2015	Hardcopy
SMO Fin ver per 15-11-2004	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Mazars Accountantsverklaring 2001 22042002	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
mazars accountantsverklaring 2003 31032004	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
SMO notulen best 19052004 Incl 15062004	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
SMO notulen best 01072004 Incl 28072004	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Voorbeeld Brief van MinFin aan [ ] 11122001 2	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Voorbeeld Brief van MinFin aan [ ] 11122001 3	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Samenstelling uitvoeringssubsidie SAMO de lumpsum	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Correspondentie minfin over declaraties bestuurders 23032004	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Overzicht Maror projecten Israël	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Factuur SPI 09102002 incl Roet	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
Factuur SPI 09102002 incl Roet 2	Archief SMO	16-12-2015	Digitaal
06012004 Overzicht gebeurtenissen tussen SMO en SPI	[ ]	17-12-2015	Hardcopy
15062004 SMO verklaring de heer [ ]		17-12-2015	Hardcopy
16022001 SMO Reisverslag bezoek VS		17-12-2015	Hardcopy
19022001 Fact finding bezoek Helpdesk Israel		17-12-2015	Hardcopy
Statutenwijziging SMO to SAMO 041223		30-12-2015	Digitaal
Statutenwijziging SIES 130B2004		30-12-2015	Digitaal
Brief ontslag [ ] 10062004		30-12-2015	Digitaal
SCMI Fin verantw 15102001 - 31122003		30-12-2015	Digitaal
Statutenwijziging SMO to SAMO 041223		30-12-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2007 definitief		30-12-2015	Digitaal
Jaarverslag SAMO 2008 definitief		30-12-2015	Digitaal
JHF declaratie [ ] 04012002		7-1-2016	Hardcopy
Brief JHF toelichting reiskosten 07012016 [ ]		7-1-2016	Hardcopy
Brief JHF toelichting reiskosten 07012016 [ ]		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 03042003 2		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 03042003	7-1-2016	Hardcopy	

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
JHF Declaratie [ ] 07022002	[ ]	7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 15102001		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 24122002		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 27022002		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 27122001		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 28022002		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 30062004		7-1-2016	Hardcopy
JHF Declaratie [ ] 31122003		7-1-2016	Hardcopy
Rapport [ ] 10012016		11-1-2016	Hardcopy
Email verzoek oprichting Maror Research Z		11-1-2016	Hardcopy
Rapport [ ] 2		11-1-2016	Hardcopy
Rapport [ ] 2 10012015		11-1-2016	Digitaal
Rapport [ ] 2 10012015		11-1-2016	Digitaal
SPI Jaarrekening 2001		12-1-2016	Digitaal
SPI Jaarrekening 2002		12-1-2016	Digitaal
SPI Jaarrekening 2003	12-1-2016	Digitaal	
SPI Jaarrekening 2009	12-1-2016	Digitaal	
SPI Jaarrekening 2011	12-1-2016	Digitaal	
SPI Jaarrekening 2012	12-1-2016	Digitaal	
SPI Jaarrekening 2014	12-1-2016	Digitaal	
Notulen SPI 13-08-2012	12-1-2016	Digitaal	

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Notulen SPI 25-12-2012	[ ]	12-1-2016	Digitaal
141017SAMO		12-1-2016	Digitaal
bijlage 1 - Opdracht opening rekeningen SAMO Israel		12-1-2016	Digitaal
bijlage 2 - overboeking opdr onkosten rek SAMO		12-1-2016	Digitaal
bijlage 3 - overboeking opdr Projecten rek SAMO		12-1-2016	Digitaal
bijlage 4 - Dubbele onkosten		12-1-2016	Digitaal
antwoord aan SPI dd 26 10 2014		12-1-2016	Digitaal
Eindrapport controlemissie 25122012		12-1-2016	Digitaal
Declaraties [ ] 19052005 en 22052005		13-1-2016	Hardcopy
Notulen SPI (diverse data)		13-1-2016	Digitaal
Jaarverslag SPI 2006		13-1-2016	Digitaal
Jaarverslag SPI 2007		13-1-2016	Digitaal
Jaarverslag SPI 2008		13-1-2016	Digitaal
Jaarverslag SPI 2013		13-1-2016	Digitaal
Auditcommissie SPI AV 1.10 Nederlands		13-1-2016	Digitaal
[ ] 1 Financial Statement Elah 2004 ISR		14-1-2016	Hardcopy
[ ] 1 Jaarverslag Elah 2006 ISR		14-1-2016	Hardcopy
[ ] 1 Jaarverslag SAMO 2004-2006 overzicht projecten		14-1-2016	Hardcopy
[ ] 1 SAMO vaststellingsbeschikking project 03-036		14-1-2016	Hardcopy
[ ] 1 Specifieke paginas jaarverslagen Elah 2004-2006		14-1-2016	Hardcopy
[ ] 1 Toezegging SCMI aan Elah toelichting	14-1-2016	Hardcopy	

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
<input type="checkbox"/> 2 Dubbel overzicht dinner expenses SPI <input type="checkbox"/> 2005		14-1-2016	Hardcopy
SCMI Financiële verantwoording 18102001 tm 31122003		14-1-2016	Hardcopy
SCMI Notes for Exploratory Investigation of Maror Funds 14012016		14-1-2016	Hardcopy
Onderzoek Onroerend goed na 2009 overeenkomst CJO - SPI CJO - Instituut		14-1-2016	Digitaal
Correspondentie openen bankrekening SAMO Israel		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 5 Brief Instituut slapende stichting 2001-2008		14-1-2016	Hardcopy
<input type="checkbox"/> 1 Jaarrekeningen SPI 2000-2010		14-1-2016	Hardcopy
Onderzoek Onroerend goed na 2009 overeenkomsten		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 document SCMI over Elah 2004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 document SCMI over Elah 2005		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 document SCMI over Elah 2006		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 financiële verantwoording Elah 2005 ISR		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 financiële verantwoording Elah 2006		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 statuten SAMO doel 16122004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 1 statuten SAMO volledig 16122004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 2 overzicht uitgaven SAMO bestuursleden Israël		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 2 SPI afgeronde inkomsten uit jaarverslagen 2001-2014		14-1-2016	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
<input type="checkbox"/> SPI jaarverslag 2001-2004 specifieke paginas		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 2 statuten Joods Humanitair Fonds 24122004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 2 statuten SAMO volledig 24122004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 2 statutenwijziging SIES 11082004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 2 toelichting <input type="checkbox"/> Inkomsten SPI uit NL stichtingen 2001-2004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 3 correspondentie opening bankrekening SAMO Israel		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 3 overzicht rekeningen SAMO Israël voor bijeenkomst MinFin 20082015		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 4 Jaarverslag SMO 2001		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 4 jaarverslagen SMO en SPI 2004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 4 paginas uit jaarverslagen ter toelichting		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 4 statuten Joods Humanitair Fonds 24122004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 4 statutenwijziging SIES 11082004		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 4 toelichting <input type="checkbox"/> discrepanties betaalde en ontvangen gelden 2		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> 5 jaarverslagen Instituut 2001-2013		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> overzicht geldstromen stichtingen 14012016		14-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> verhaal MinFin 20082015		14-1-2016	Digitaal
Tekenbevoegdheid Instituut		14-1-2016	Digitaal



Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Notulen ALV Ajalah 29042002		15-1-2016	Hardcopy
Jaarverslagen SCMI 2003 - 2014		15-1-2016	Digitaal
Lezing <input type="checkbox"/> EY15012016		15-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> paginas roestvrijstaal 336-337		15-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> paginas settling the account 408-411		15-1-2016	Digitaal
SCMI jaarverslag en besluiten 2014		15-1-2016	Digitaal
SCMI-jaarverslag 2004 ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI-jaarverslag 2005 ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI-jaarverslag 2006ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI-jaarverslag 2007 ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI-jaarverslag 2008-2009 ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI jaarverslag 2010 ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI jaarverslag 2012ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI jaarverslag 2013 ISR		15-1-2016	Digitaal
SCMI jaarverslag 2014 ISR		15-1-2016	Digitaal
Aanvraagformulier Elah Intervisiedagen 2004		18-1-2016	Hardcopy
Bankrekeningen SAMO bank Leumi 20052007		18-1-2016	Hardcopy
Bedragen op SAMO accounts Bank Leumi 11062007		18-1-2016	Hardcopy
Financial Statement Elah 2004		18-1-2016	Hardcopy
Financial Statement Elah 2005		18-1-2016	Hardcopy
Financial Statement Elah 2006		18-1-2016	Hardcopy

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Financial Statement Elah 2006 ISR		18-1-2016	Hardcopy
Financial Statement Elah 2007		18-1-2016	Hardcopy
Inkomsten SPI per organisatie 2000-2012		18-1-2016	Hardcopy
Onderzoek onkosten <input type="checkbox"/> 08072015		18-1-2016	Hardcopy
Toelichting aanvraag Elah project Intervisiedagen 2004		18-1-2016	Hardcopy
Transfer SAMO rekening bank Leumi naar Harfa 25022010		18-1-2016	Hardcopy
Verzoek afsluiting bankrekeningen SAMO bank Leumi 07102013		18-1-2016	Hardcopy
Vaststellingsovereenkomst SPI onderzoek 2003-2006		18-1-2016	Digitaal
Jaarrekening SPI kosten onderzoek 2005-2006		18-1-2016	Digitaal
Jaarverslag Maror 2 2011		18-1-2016	Digitaal
Jaarverslag Maror 2 2012		18-1-2016	Digitaal
SAMO betaling secretariale ondersteuning		18-1-2016	Digitaal
Terugbetaling Instituut aan SCMI 2012		18-1-2016	Digitaal
Wetsartikel Israël TE abroad voor foundations		18-1-2016	Digitaal
Rapport <input type="checkbox"/> 2 NL		21-1-2016	Digitaal
Totale projecten SCMI copy		24-1-2016	Digitaal
Legal Opinion openen bankrekening in Israël		25-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> B nederlandse vertaling rapport <input type="checkbox"/>		25-1-2016	Digitaal
<input type="checkbox"/> SIM-jaarverslag-2003		25-1-2016	Digitaal
Jaarverslag SIM 2003.msg		25-1-2016	Digitaal
Onkostenvergoeding brieven 2001		25-1-2016	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Verzoek aanvullende gegevens verstrekken legal opinion		25-1-2016	Digitaal
Verzoek aanvullende gegevens verstrekken legal opinion		25-1-2016	Digitaal
Factuur Legal Opinion 03102006		25-1-2016	Digitaal
Vertaling Signed agreement SPI- Instituut juli 2010		25-1-2016	Digitaal
Draft overeenkomst CJO SPI dec 2009		25-1-2016	Digitaal
Discussie Instituut - SCMI over teruggekomen geld		25-1-2016	Digitaal
Bevestiging SCMI aan CJO van betaling voor onderzoek		25-1-2016	Digitaal
Overzicht kosten Onderzoek en discussie betaling		25-1-2016	Digitaal
Jaarverslag Instituut 2009		25-1-2016	Digitaal
[redacted] Kosten SAMo naar SPI 10 04 14		26-1-2016	Digitaal
Cancelling Projecten [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Eindrappor tage [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Eindrappor tage [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Eindrappor tage [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Teruggave toekenning [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Vaststellingsbeschikking [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Vaststellingsbeschikking [redacted]	26-1-2016	Digitaal	
Vaststellingsbeschikking [redacted]	26-1-2016	Digitaal	
Vaststellingsbeschikking [redacted]	26-1-2016	Digitaal	
Vaststellingsbeschikking [redacted]	26-1-2016	Digitaal	

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Vaststellingsbeschikking [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Vaststellingsbeschikking [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Vaststellingsbeschikking [redacted]		26-1-2016	Digitaal
Overzicht Maror rapportages voor NL accountant		26-1-2016	Digitaal
Samenvatting meeting [redacted] en SCMI		26-1-2016	Digitaal
Institute Declares Foreign Source Income		26-1-2016	Digitaal
Final report [redacted]		26-1-2016	Digitaal
List of projects Elah fin report 2014		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 1099 15122005		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 2003 30112006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 1116 15052006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 1125 12072006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 3001 10092006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 2001 10092006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 1117 25052006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 1124 19072006		26-1-2016	Digitaal
Declaratie [redacted] 2000 10092006	26-1-2016	Digitaal	
Declaratie [redacted] 3000 10092006	26-1-2016	Digitaal	
Afrekening 2010	26-1-2016	Digitaal	
Afrekening 2011	26-1-2016	Digitaal	



Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Boekingsverslag Bankboek 27122007	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Boekingsverslag Bankboek 27122008	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Boekingsverslag Bankboek 27122009	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Boekingsverslag Bankboek 31122007	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Boekingsverslag Bankboek 31122007 (2)	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Deposito Leumi Sakdo Per 31122008	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Grootboekkaarten 2007	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Grootboekkaarten 2008	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Grootboekkaarten 2008 (2)	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Herwaardering grootboek advieslijst 08042009	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Verwerkingsverslag Grootboek 2008	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2007	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2008	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2009	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2010	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2011	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2012	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2007	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2008	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaraties [redacted] 2009	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
Approvals Declaratie [redacted] 2010	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Approvals Declaratie [redacted] 2011	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Overzicht approval [redacted] 2007-2013	Archief SAMO	26-1-2016	Digitaal
Onderbouwing SCMI betaling en terugstoring Instituut	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
Revenues Instituut 2009-2013	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
Institute Annual Report 2014	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
SCMI besluitenlijst_ronde_2009	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
Bijdrage CJO - Vastgoedproject 1	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
Instituut over onderzoek 2010	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
Institute Annual Report 2010	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
Institute Annual Report 2012	[redacted]	27-1-2016	Digitaal
SAMO bet SPI 2005-2012	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
SAMO bankrekening [redacted] 2006-2008	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
SAMO bankrekening [redacted] Israël 2006-2013	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
Trans BL 82 en 76 2006-2013	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 bijlage 3 PJ	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 bijlage 4 PJ	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 bijlage 5 PJ	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 bijlage 1 PJ	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 bijlage 2 PJ	[redacted]	30-1-2016	Digitaal

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
[redacted] 9 SPI Total 2001-2013	[redacted]	30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 SPI 2001-2014		30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 Fwd geldstromen.msg		30-1-2016	Digitaal
[redacted] 27.07.2014 Tabel 2 SPI to SAMO		30-1-2016	Digitaal
[redacted] 9 SMO.SAMO transfers naar SPI 2003-2012		30-1-2016	Digitaal
Dubbele opstelling SPI decl. 2005		31-1-2016	Digitaal
Declaraties [redacted] 2005		31-1-2016	Digitaal
SCMI uitkeringsreglement 18092002		5-2-2016	Digitaal
Uitkeringsreglement Kamer III 15042003		5-2-2016	Digitaal
Maror 2 Specification of revenue		7-2-2016	Digitaal
Eindrapportage 06.412		8-2-2016	Digitaal
Eindrapportage 06.413		8-2-2016	Digitaal
Contract [redacted]		8-2-2016	Digitaal
Eindrapportage [redacted]		8-2-2016	Digitaal
Achtergrond informatie SCMI project 04.215		11-2-2016	Digitaal
Legal opinion ontvangen van [redacted]	11-2-2016	Digitaal	
Brief terugbetaling SCMI project 04-215	11-2-2016	Digitaal	

Ontvangen documentatie:	Ontvangen van:	Ontvangen op:	Wijze:
AV en BV 091207	[redacted]	16-2-2016	Digitaal
Uitkeringsreglement JHF 09042002	<a href="https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcr1-2002-68-p25-SC34075.html">https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcr1-2002-68-p25-SC34075.html</a>	19-2-2016	Digitaal
Onderliggende stukken declaraties [redacted]	[redacted]	18-2-2016	Digitaal
Verslag van telefoongesprek AdV 180216		21-2-2016	Digitaal
Cheques declaraties [redacted] r 2010-2012		22-2-2016	Digitaal
SCMI jaarverslag 2001-2003 dubbel		24-2-2016	Digitaal
Jaarverslag Maror 2 2011		24-2-2016	Digitaal
Jaarverslag Maror 2 2012		24-2-2016	Digitaal
Jaarverslag Maror 2 2013		24-2-2016	Digitaal
Jaarverslag Maror 2 2014		24-2-2016	Digitaal
Formulier deponering SCMI cheque Elah		25-2-2016	Digitaal
Jaarverslag SPI 1999-2000 juni 2001		29-2-2016	Hardcopy
SAMO bankrekening [redacted] Israel 2012-2013	[redacted]	3-3-2016	Digitaal
SAMO 2011 - Bank Leumi [redacted] Stand 31dec11	[redacted]	3-3-2016	Digitaal
SAMO 2012 - Bank Leumi [redacted] Stand 31dec12	[redacted]	3-3-2016	Digitaal
General Ledger Maror 2 2010-2013	[redacted]	10-03-2016	Digitaal

## **Bijlage 2**

## Interviewprocedure

De heer [ ]

Op 1 december 2015 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 23 december 2015 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 27 december 2015 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 5 januari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 2 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]

Op 7 december 2015 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 7 januari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]

Op 11 januari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 22 januari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 23 januari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]

Op 17 december 2015 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 8 januari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 10 januari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 22 januari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 28 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]

Op 18 december 2015 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 8 januari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]

Op 14 januari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 22 januari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 25 januari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]

Op 11 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 11 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 12 februari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 27 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

- 
- 1 Bij het interview waren ook aanwezig de heer [ ] penningmeester/secretaris van SAMO, en mevrouw [ ] bestuurslid van SAMO.
  - 2 Bij het interview was op verzoek van de heer [ ] ook aanwezig mevrouw [ ] directeur van JHF.
  - 3 In zijn hoedanigheid als accountant (CPA) welke in december 2014 in opdracht van het bestuur van SPI een onderzoek heeft gedaan naar de declaraties van de [ ] binnen SPI.

De heer [ ]  
Op 12 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 15 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 24 februari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 28 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]  
Op 13 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 23 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 9 maart 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 17 maart 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]  
Op 14 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 25 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 13 maart 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 14 maart 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 22 maart 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]  
Op 14 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 21 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 3 maart 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 25 maart 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]  
Op 15 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 21 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 15 maart 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Er is geen getekende versie van het definitieve interviewverslag van de heer [ ] retour ontvangen.

De heer [ ]  
Op 18 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]  
Op 11 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 12 februari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 14 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

4 Bij het interview waren ook aanwezig [ ] penningmeester van SPI, en [ ] secretaris van SPI en voormalig lid van de kascontrolecommissie van SPI.

5 Bij het interview was ook aanwezig [ ] penningmeester van SCMI.

6 Bij het interview was ook aanwezig [ ] medewerker resource development van Stichting Elah.



De heer [ ]

Op 18 januari 2016 is een interview met de [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de [ ]

Op 16 februari 2016 heeft de [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 19 februari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 28 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

De heer [ ]

Op 18 januari 2016 is een interview met de heer [ ] gehouden. Van het interview is een concept-interviewverslag opgesteld, dat op 10 februari 2016 ter beschikking is gesteld aan de heer [ ]

Op 17 februari 2016 heeft de heer [ ] zijn reactie op het concept-interviewverslag verstrekt. Op 19 februari 2016 is het definitieve interviewverslag aan de heer [ ] ter beschikking gesteld. Op 28 februari 2016 is het door de heer [ ] getekende interviewverslag retour ontvangen.

---

<sup>7</sup> Bij het interview was ook aanwezig de heer [ ] accountant van SPI.

**Bijlage 3**

## Afstemming feitelijkheden

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 21 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 1 mei 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. In verband met de omstandigheid dat de heer [ ] ten aanzien van de feitelijkheden geen inhoudelijke reactie heeft verstrekt, is deze reactie niet verwerkt in dit rapport.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 25 april 2016 heeft de heer [ ] mede namens de overige bestuursleden van SAMO, schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 21 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 24 april 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. In verband met de omstandigheid dat de heer [ ] ten aanzien van de feitelijkheden geen inhoudelijke reactie heeft verstrekt, is deze reactie niet verwerkt in dit rapport.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 21 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 21 april 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 27 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 8 mei 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 25 februari 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 9 mei 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 2 mei 2016 en 12 mei 2016 heeft de heer [ ]

schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 2 mei 2016 heeft de heer [ ] mede namens de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. In verband met de omstandigheid dat de heer [ ] ten aanzien van de feitelijkheden geen inhoudelijke reactie heeft verstrekt, is deze reactie niet verwerkt in dit rapport.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 22 april 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt, waarin hij onder meer heeft medegedeeld op- en aanmerkingen te hebben bij het verkennend onderzoek. Deze op- en aanmerkingen zijn in zijn schriftelijke reactie niet nader geduïd. In verband met de omstandigheid dat de heer [ ] ten aanzien van de feitelijkheden geen inhoudelijke reactie heeft verstrekt, is deze reactie niet verwerkt in dit rapport.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 2 mei 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. In verband met de omstandigheid dat de heer [ ] ten aanzien van de feitelijkheden geen inhoudelijke reactie heeft verstrekt, is deze reactie niet verwerkt in dit rapport.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 20 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 2 mei 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 27 april 2016 voorgelegd aan de heer [ ]. Op 17 mei 2016 heeft de heer [ ] schriftelijk zijn reactie verstrekt. De reactie van de heer [ ] hebben wij -voor zover relevant geacht- in de desbetreffende paragrafen verwerkt.

De heer [ ]

In het kader van de afstemming van de feitelijkheden zijn de relevante delen van het conceptrapport op 27 april 2016 voorgelegd aan [ ]. [ ] heeft op 9 mei 2016 mondeling medegedeeld dat hij geen op- en/of aanmerkingen heeft.

## Bijlage 4

## 1 Toezegging SCMI/Kamer III aan Stichting Elah

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

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

Algemeen:

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

## 2 Omvang van geldstromen aan SPI

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

1. SAMO<sup>1</sup>: NIS 5.353.626 (ca. € 1.000.000)
2. SIES<sup>2</sup>: NIS 757.068 (ca. € 140.000)
3. SCMI<sup>3</sup>: NIS 2.344.780 (ca. € 426.000)
4. SVB<sup>4</sup>: bedragen niet bekend
5. CJO<sup>5</sup>: idem
6. JHF<sup>6</sup>: idem

- 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 reist dat bijvoorbeeld de overboeking van bedragen van JHF naar SPI gedaan zijn ter dekking van de reiskosten van de [ ] welke tegelijkertijd zowel secretaris van JHF was als vicevoorzitter van SPI. Waarom declareerde de secretaris van JHF zijn reiskosten niet direct bij JHF?
- Zijn er mogelijk dubbele reiskosten in rekening gebracht bij meerdere Stichtingen?
- Welke controle had JHF op de boeken van SPI en omgekeerd?

## 3 Bankrekeningen van SAMO in Israël

Uit op documentatie gebaseerde stukken blijkt onomstotelijk dat SAMO in 2006 twee bankrekeningen heeft geopend in Israël:

1. Een bankrekening bestemd voor het dekken van (reis) onkosten

- 
- 1 Stichting Afwikkeling Marorgelden Overheid
  - 2 Stichting Individuele Effectenaanspraken Sjoa
  - 3 Stichting Collectieve Marorgelden Israël
  - 4 De "Verzekeraars"
  - 5 Centraal Joods Overleg
  - 6 Joods Humanitair Fonds

2. Een bankrekening voor het betalen van goedgekeurde projecten  
Het Bestuur van SAMO weigert  t.s. inzage te geven in deze bankrekeningen.

- Was de Nederlandse SAMO, dat de Marorgelden ontving van de Nederlandse regering, gerechtigd om twee bankrekeningen te openen in Israël en de tekenbevoegdheid uit handen te geven aan twee Israëlische ingezetenen/bestuursleden van SAMO en SPI?
- De toenmalige penningmeester van SAMO was tegelijkertijd penningmeester van SPI, terwijl de tweede persoon een bestuurslid is van SAMO en voor een gedeelte van de periode voorzitter van SPI én tekeningsbevoegde van één bij SPI aangesloten Stichtingen (drie belangen in één persoon).
- Dit terwijl de Nederlandse regering een scheiding had geëist tussen CJO en COM<sup>7</sup> en tussen SCMI en SPI. De twee dominante bestuursleden van SPI hadden tekeningsbevoegdheid in Israël inzake de in Israël geopende bankrekeningen van SAMO waar minsten € 1.500.000 aan projecten is uitgekeerd.

#### 4 Discrepantie tussen betaalde en ontvangen gelden

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

1. Door SMO<sup>8</sup> in 2000/2001 overgeboekt aan SPI<sup>9</sup> (via Helpdesk Israël) Hfl. 1.330.675. Door SPI ontvangen Hfl. 1.112.500. Verschil van Hfl. 218.175. Aangekend zij dat de voorzitter van SPI tevens bestuurslid en gevolmachtigde is van SMO.
2. Door Minfin NIS 611.000 overgeboekt naar SPI in 2000. SPI heeft slechts NIS 497.616 ontvangen. Verschil van ILS 113.384.
3. SPI heeft in 2004 € 45.509 ontvangen van SMO. SMO heeft echter € 152.143 overgeboekt naar SPI voor Kamer III. Verschil van € 106.634.

#### 5 Geldstromen van SCMI naar het Instituut

heeft bewijzen in handen dat SCMI gelden heeft overgemaakt naar het Instituut. Als SCMI echter verzoekt om een accountantsrapport ter dekking van de gemaakte kosten, wordt door het Instituut in grote haast het ontvangen bedrag teruggestort.

#### 6 Onkosten gemaakt inzake onderzoek "teruggave van geroofd geld"

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. Uit de Israëlische KvK blijkt dat het "Instituut voor Onderzoek naar de in de Shoa geroofd goed" (hierna:

<sup>7</sup> Stichting Collectieve Marorgelden Nederland

<sup>8</sup> Stichting Marorgelden Overheid

<sup>9</sup> Stichting Platform Israël

Instituut) in de jaren 2001-2008 als non-actief werd gerapporteerd en dus ook geen jaarverslagen heeft ingediend. Er zijn dus volgens het Rapport [ ] 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;

## 7 Bestuursfuncties van de heer [ ]

In de jaren 2003 en 2004 zat de heer [ ] 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.

## 8 Maror Researches 2 Ltd

[ ] in zijn hoedanigheid van voorzitter van SPI in de jaren 2010-2012, heeft gelden ontvangen van SAMO in zijn firma Maror Researches 2 Ltd om de onkosten met betrekking tot SAMO Israël te dekken. Dientengevolge bestond er een belangenverstrengeling.

Volgens de heer [ ] eiste SAMO dat dekking van de onkosten direct moesten geschieden en niet via SPI mochten gaan. Waarom werden dan de onkosten van de heer [ ] wel via SPI uitbetaald?

Wat is de omvang van de restgelden waarvan SPI en Maror Researches 2 Ltd genoten hebben en wat is er met de restgelden gebeurd?



## Bijlage 5

SMO/SAMO <sup>1</sup>								SCMI							
Projectnr	Toegekend 2004	Betaald 2004	Toegekend 2005	Betaald 2005	Toegekend 2006	Betaald 2006	Nog te betalen vanaf 31-12-2006	Projectnr	Toegekend 2004	Betaald 2004	Toegekend 2005	Betaald 2005	Toegekend 2006	Betaald 2006	Nog te betalen vanaf 31-12-2006
	1.500	250	0	500	0	750	0		0	0	0	0	84	10,5	(73,5) <sup>2</sup>
	2.000	1.000	0	1.000	0	0	0		0	0	0	0	600	75	525
	87	0	0	87	0	0	0		0	0	0	0	200	25	175
	200	100	0	100	0	0	0		0	0	0	0	1.000	250	750
	150	0	0	75	0	75	0		0	0	0	0	1.600	400	1.200
	300	75	0	0	0	225	0		0	0	2.000	1.000	0	0	1.000
	200	50	0	0	0	50	100								
	0	0	159,2	0	0	89,8	69,4								
<b>Totaal</b>	<b>4.437</b>	<b>1.475</b>	<b>159,2</b>	<b>1.762</b>	<b>0</b>	<b>1.189,8</b>	<b>169,4</b>	<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>1.000</b>	<b>3.484</b>	<b>760,5</b>	<b>3.723,5</b>

<sup>1</sup> Bedragen in deze tabel zijn weergegeven in NIS 1.000.

<sup>2</sup> Gecanceld.

GEEN ACCOUNTANTSCONTROLE TOEGEPAST

**Bijlage 6**

Elah <sup>1</sup>							
Project nr	Toegekend 2004	Ontvangen 2004	Toegekend 2005	Ontvangen 2005	Toegekend 2006	Ontvangen 2006	Nog te ontvangen per 31-12-2006
	1.500.000	500.000	0	250.000		750.000	0
	2.000.000	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0
	87.000	0	0	87.000	0	0	0
	200.000	200.000	0	0	0	0	0
	0	0	150.000	75.000		75.000	0
	300.000	75.000	0	0		225.000	0
	200.000	50.000	0	0		100.000	50.000
	0	0	0	0	159.200	39.800	119.400
	0	0	2.000.000	1.000.000	0	0	1.000.000
	0	0	0	0	1.000.000	250.000	750.000
	0	0	0	0	1.600.000	400.000	1.200.000
	0	0	0	0	84.000	10.500	73.500
	0	0	0	0	600.000	75.000	525.000
	0	0	0	0	200.000	25.000	175.000
<b>Totaal</b>	<b>4.287.000</b>	<b>1.825.000</b>	<b>2.150.000</b>	<b>2.412.000</b>	<b>3.643.200</b>	<b>1.950.300</b>	<b>3.892.900</b>

<sup>1</sup> Bedragen in deze tabel zijn weergegeven in NIS

**Bijlage 7**

	2006 <sup>1</sup>		2007		2008		2009	
	Bijboekingen	Afboekingen	Bijboekingen	Afboekingen	Bijboekingen	Afboekingen	Bijboekingen	Afboekingen
Adviseurskosten								3.812,00
Bank Leumi	46.013,80	26.000,00			260.000,00	260.000,00		
Bankkosten Israël		862,32		1.085,16		633,10		934,50
Beschikkingen kmr 3					12.792,00	507.583,00		67.500,00
Bestuurskosten Israël		118.174,21		101.557,55		70.510,65		132.172,61
Diverse kosten		85,10				11.071,97		636,00
Huur						1.250,00		
Kruisposten	237.510,89		350.873,80	100.000	738.389,02		257.164,90	
NTB Kam. II/III (coll.					2.982,96			
Ondersteuning Kamer		30.000,00		44.223,56		4491,50		
Personeel en salaris		18.772,00		80.059,00		85.000,00		
Reiskosten Buitenland		14.034,45		44.506,44		25.885,84		
Rentebaten/ [kn betv	2,14	81,91		6,63				
Secretariaatskosten								61.855,40
<b>Totaal</b>	<b>283.526,83</b>	<b>208.009,99</b>	<b>350.873,80</b>	<b>371.438,34</b>	<b>1.014.163,98</b>	<b>966.426,06</b>	<b>257.164,90</b>	<b>266.910,51</b>

Overzicht geldstromen in NIS bankrekening [ ] en [ ] op basis van gegevens SAMO archief

<sup>1</sup> Bedragen in tabel zijn weergegeven in NIS

GEEN ACCOUNTANTSCONTROLE TOEGEPAST

	2010		2011		2012		2013	
	Bijboekingen	Afboekingen	Bijboekingen	Afboekingen	Bijboekingen	Afboekingen	Bijboekingen	Afboekingen
Adviseurskosten								
Bank Leumi								
Bankkosten Israël		1.195,05		989,70		1.195,05		989,70
Beschikkingen kmr 3	50.000,00				50.000,00			
Bestuurskosten Israël	2.036,18	56.133,68		94.448,83	2.036,18	56.133,68		94.448,83
Diverse kosten				11.720,00				11.720,00
Huur								
Kruisposten	44.249,40	28.234,86	152.250,14		44.249,40	28.234,86	152.250,14	
NTB Kam. II/III (coll.								
Ondersteuning Kamer								
Personeel en salaris								
Reiskosten Buitenland								
Rentebaten/ [kn betv								
Secretariaatskosten	1.693,00	64.818,15		66.734,48	1.693,00	64.818,15		66.734,48
Totaal	97.978,58	150.381,74	152.250,14	173.893,01	125.902,63	130.767,78	24.173,87	38.207,81

Overzicht geldstromen in NIS bankrekening [ ] en [ ] op basis van gegevens SAMO archief

GEEN ACCOUNTANTSCONTROLE TOEGEPAST

	Totalen	
	Totaal bijboekingen	Totaal afboekingen
Adviseurskosten		3.812,00
Bank Leumi <input type="text"/>	306.013,80	286.000,00
Bankkosten Israël		7.189,87
Beschikkingen kmr 3	62.792,00	575.083,00
Bestuurskosten Israël	2.036,69	684.766,08
Diverse kosten		23.513,07
Huur		1.250,00
Kruisposten	1.930.514,65	128.234,86
NTB Kam. II/III (coll.	2.982,96	
Ondersteuning Kamer		78.715,06
Personeel en salaris		183.831,00
Reiskosten Buitenland		84.426,73
Rentebaten/ [kn betv	2,14	88,54
Secretariaatskosten	1.693,00	249.125,03
<b>Totaal</b>	<b>2.306.035,24</b>	<b>2.306.035,24</b>

GEEN ACCOUNTANTSCONTROLE TOEGEPAST