

PROCES-VERBAAL VAN AANGIFTE

Politie Regio Utrecht/Wijk bij Duurstede
Mutatienr: /03-306183

Bestemd voor: _____
In beh. bij : _____
Dossierpagina: _____

Door ondergetekende verbalisant(en) werden achtereenvolgens van de hieronder vermelde personen de personalia en eventuele verklaring vastgelegd.

Pleegplaats/-adres TIEL, ACHTERWEG 2
Nadere omschrijving gebouw
Incident Overige fraude
Pleegdatum/-tijd tussen zaterdag 1 januari 2000 00:00 uur en
dinsdag 1 januari 2002 00:00 uur

Aangever/benadeelde VERHOEF, LEONARD WILLEM
Geb.datum/-plaats 27 februari 1947 te UTRECHT gesl: M
Adres/-plaats KERSENGAARD 13 te WIJK BIJ DUURSTEDE
Postkode/telefoon 3962 JR 0343572055

"Ik doe aangifte van valsheid in geschrift van het opzettelijk verstrekken van misleidende informatie in de jaarrekening, populair uitgedrukt als boekhoudfraude, en het verlenen van medewerking daaraan door het gemeentebestuur c.q. - bestuurders van gemeente Tiel, en de betrokken accountant(s) in de jaarrekeningen 2000 en 2001 van gemeente Tiel.

Feiten:

Op grond van de Gemeentewet moet het gemeentebestuur na afloop van ieder jaar aan (o.a) de burgers van de gemeente (i.c. gemeente Tiel) rekening en verantwoording afleggen in de vorm van een jaarrekening. Deze jaarrekening mag uiteraard niet misleidend zijn. De klacht betreft de omstandigheid dat het gemeentebestuur al enige jaren achtereen op grote schaal ontvangsten en uitgaven buiten de winst- en verliesrekening laat en derhalve verzwijgt. De betreffende jaarrekeningen zijn derhalve misleidend. Het gemeentebestuur liet de winst- en verliesrekening over 2000 eindigen met een voordelig saldo van f 2,0 miljoen; in werkelijkheid was er een voordelig saldo van f 49,4 miljoen. Het gemeentebestuur liet de winst- en verliesrekening over 2001 eindigen met een voordelig saldo van 2,0 miljoen euro; in werkelijkheid was er een voordelig saldo van 7,9 miljoen euro.

Over 2000 is een bedrag verzwegen van f47,4 miljoen
Dat is 21,5 miljoen euro
Over 2001 is een bedrag verzwegen van 5,9 miljoen euro
Over 2000 - 2001 is een bedrag verzwegen van 27,4 miljoen euro.

Jaarrekeningen van gemeenten moeten niet alleen betrouwbaar zijn, ze moeten ook voldoen aan wettelijk voorschriften, de zogenoemde Comptabiliteitsvoorschriften. De Comptabiliteitsvoorschriften schrijven voor in artikelen 3 en 27 dat de jaarrekening, respectievelijk winst- en verliesrekening (genoemd: rekening van baten en lasten), betrouwbaar is en schrijven voor in artikel 27 dat alle baten en lasten in de winst- en verliesrekening moeten worden opgenomen en dat het saldo van de rekening het saldo moet zijn van alle baten en lasten. De betreffende jaarrekeningen zijn dus niet alleen misleidend, ze voldoen (daarmee) ook niet aan de betreffende wettelijke bepalingen.

PROCES-VERBAAL VAN AANGIFTE

Politie Regio Utrecht/Wijk bij Duurstede
 Mutatienr: /03-306183

Dossierpagina: _____

Bij al deze jaarrekeningen staan goedkeurende accountantsverklaringen. Ten onrechte derhalve. Het betreft accountants van het accountantskantoor PricewaterhouseCoopers, waaronder in ieder geval drs. E. van Milligen RA. De accountants kennen ongetwijfeld het feit dat opbrengsten en kosten buiten de winst- en verlies rekeningen zijn gelaten en kennen ongetwijfeld de betreffende baten en lasten. De accountants hebben derhalve opzettelijk meegewerkt aan deze misleidende informatieverstrekking aan de gebruikers van de jaarrekeningen waaronder de burgers van gemeente Tiel.

Ik laat voor u een schrijven achter als bijlage.

Als of namens de benadeelde partij wil ik de ontstane schade in het kader van een eventueel strafproces verhalen op de verdachte."

Ik wens te worden geïnformeerd over het verloop en de afdoening van de strafzaak.

Na voorlezing en volharding met verbalisant getekend.

(aangever/benadeelde)

(Verbalisant)

ijklg

Vermiste goederen	indien van toepassing: zie verklaring betrokkene
Letsel	niet van toepassing
Schade	niet van toepassing
Schadebedrag	0.00 EUR

Dt/td opn.aangifte	zaterdag 6 september 2003 08:00 uur
Verbalisant(en)	CLEIJ, HYLAN, Medew.Service B van politie regio Utrecht, district Heuvelrug, buitengewoon opsporingsambtenaar, aktenummer 6003331/0

Artikel(en)	225 LID 1 Wetboek van strafrecht cq 226 LID 1 1 Wetboek van strafrecht cq 226 LID 1 2 Wetboek van strafrecht cq 227 LID 1 Wetboek van strafrecht cq 227 LID 2 Wetboek van strafrecht cq 336 Wetboek van strafrecht
-------------	--

M.O.-omschrijving	Boekhoudfraude: opzettelijk verstrekken van misleidende informatie in de jaarrekening en het verlenen van medewerking daaraan tegen de gemeente Tiel.
-------------------	---

Signalement(en)	indien van toepassing: zie verklaring betrokkene
-----------------	--

Sluiting	Opgemaakt te WIJK BIJ DUURSTED E op 16 september 2003 door
----------	--

PROCES-VERBAAL VAN AANGIFTE

Politie Regio Utrecht/Wijk bij Duurstede
Mutatienr: /03-306183

Dossierpagina: _____

Verbalisant(en)

CLEIJ, HYLAN, op ambtsbelofte

(verbalisant)



BIJLAGE MODUS OPERANDI/OBJEKTEN

Politie Regio Utrecht/Wijk bij Duurstede
Mutatienr: /03-306183

Nr Soort	Omschrijving
01 01_PD/OBJECT	OVERHEIDSINSTELLING