



## Directoraat-Generaal Rechtshandhaving

Bureau Juridische en Beleidsondersteunende Aangelegenheden

Postadres: Postbus 20301, 2500 EH Den Haag

Drs. L.W. Verhoef  
 Registeraccountant  
 Kersengard 13  
 3962 JR WIJK BIJ DUURSTED

Bezoekadres  
 Schedeldoekshaven 100  
 2511 EX Den Haag  
 Telefoon (070) 3 70 79 11  
 Fax (070) 3 70 79 25  
[www.justitie.nl](http://www.justitie.nl)

Contactpersoon	mr. A.J. Timmerman	Bij beantwoording de datum en ons kenmerk vermelden. Wilt u slechts één zaak in uw brief behandelen.
Doorkiesnummer(s)	070-3706158	
E-mail	<a href="mailto:a.j.timmerman@minjus.nl">a.j.timmerman@minjus.nl</a>	
Datum	13 december 2002	
Ons kenmerk	5201401/502/AJT	
Bijlage(n)	1	
Onderwerp	boekhoudfraudes bij gemeenten en provincies en strafrecht	

Geachte heer Verhoef,

Zoals ik u reeds berichtte, heb ik uw brief van 13 september 2002 in goede orde ontvangen. Ook uw brief van 30 november 2002 heb ik inmiddels in goede orde ontvangen. De beantwoording van uw brief van 13 september 2002 heeft helaas wat langer op zich laten wachten dan ik had toegezegd. Daarvoor bied ik u mijn verontschuldigingen aan.

U schrijft mij dat u aanneemt dat het onderwerp "integriteit van het openbaar bestuur" en de juridische mogelijkheden die burgers hebben om misstanden op dit gebied ook langs strafrechtelijke weg aan te pakken, mij als minister van Justitie zeer ter harte gaan. Het onderwerp "integriteit van het openbaar bestuur" gaat de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en mij inderdaad zeer ter harte. Ik mag u verwijzen naar de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur. Deze wet, die met ingang van 1 september 2002 gedeeltelijk in werking is getreden, zal naar verwachting op 1 januari 2003 volledig in werking treden. Daarnaast is sinds 1 februari 2001 de wetgeving op het terrein van omkoping van ambtenaren en ambtelijke corruptie aangescherpt, door onder meer het verhogen van de strafmaat en verruiming van de delictsomschrijvingen.



In uw brief gaat u naar aanleiding van een aantal voorbeelden uit de praktijk verder in op juridische mogelijkheden die burgers hebben om misstanden op het gebied van de integriteit van het openbaar bestuur ook langs strafrechtelijke weg aan te pakken. U schrijft mij onder meer over de volgens u al zes jaar durende fraude met misleidende jaarrekeningen in uw woonplaats. U wilde van deze "boekhoudfraude" aangifte doen bij de politie, zodat deze kwestie strafrechtelijk kon worden aangepakt. Tot uw verbazing bleek het u dat het niet mogelijk is om "boekhoudfraude" in Nederland strafrechtelijk aan te pakken. U vindt dat er op dit gebied snel iets in het Nederlandse strafrecht moet veranderen. Daarover kan ik u het volgende mededelen.

Het Nederlandse Wetboek van Strafrecht bevat geen specifieke bepaling waarin "boekhoudfraude" is strafbaar gesteld. Tegen deze en andere vormen van fraude kan echter worden opgetreden op basis van de artikelen 225 e.v. van het Wetboek van Strafrecht. De strafrechtelijke handhaving in geval van (boekhoud)fraude is voorbehouden aan het Openbaar Ministerie. Voordat het Openbaar Ministerie tot vervolging kan overgaan dient er uit feiten en omstandigheden wel eerst een redelijk vermoeden van schuld voort te vloeien.

Er bestaat een Financieel Expertise Centrum (FEC), waarin de volgende partijen samenwerken: het Openbaar Ministerie/arrondissementsparket Amsterdam, de Autoriteit Financiële Markten, De Nederlandse Bank, de Pensioen- en Verzekeringskamer, de FIOD-ECD, de Belastingdienst/Grote Ondernemingen Amsterdam, de regiopolitie Amsterdam/Amstelland, het Korps landelijke politiediensten en het Meldpunt Ongebruikelijke Transacties. De taken van het FEC omvatten het onderling uitwisselen van informatie over onderzoeksmethoden, fraudeprofielen, trends en marktontwikkelingen, alsmede het bevorderen dat mogelijk strafbare feiten die door elke instantie afzonderlijk onvolledig worden onderkend, beter in beeld kunnen worden gebracht. Daarnaast wordt deskundigheid ontwikkeld ten behoeve van de uitvoering van en bijstand aan opsporingsonderzoeken.

De participanten werken binnen het FEC vanuit hun eigen taken en wettelijke bevoegdheden. Bestrijding van boekhoudfraude valt binnen de taken van de diverse participanten. Het FEC zal aan het vraagstuk van boekhoudfraude gepaste aandacht geven.

Overigens heeft het kamerlid Koenders (PvdA) op 16 juli 2002 aan de ministers van Financiën, van Economische Zaken en mij vragen gesteld over boekhoudfraude. De vragen en de daarop gegeven antwoorden, treft u bijgevoegd ter informatie aan.

Justitie



Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

De Minister van Justitie,  
namens deze,  
hoofd Bureau Juridische en  
Beleidsondersteunende Aangelegenheden,

*H.P. Mayer*  
H.Ph. Mayer