



VERTROUWELIJKE RAPPORTAGE

Refineria di Aruba N.V. (RDA)

t.a.v. de Raad van Commissarissen, de heer G.F. Croes, voorzitter

Caya Dick Cooper 11,

San Nicolas Zuid

Oranjestad, Aruba

Wayaca 31-A, P.O. Box 5282  
Oranjestad, Aruba  
T: (+297) 586 3240

Scharloeweg 61, P.O. Box 8142  
Willemstad, Curaçao  
T: (+5999) 461 7974

[www.forensic-caribbean.com](http://www.forensic-caribbean.com)  
[contact@forensic-caribbean.com](mailto:contact@forensic-caribbean.com)

DEFINITIEVE VERSIE,

STRIKT VERTROUWELIJK,

Deelrapportage bijzonder onderzoek

Conform offerte FSA/18/BL/9999/229

,AANDEELHOUDER

,VERSIE 1.0

Datum: 31 maart 2021

Ref. nummer: FSA/19/2972/BL/245

Versie: 1.0

Pagina's: 22 (exclusief bijlagen)

31 maart 2021



## Inhoud

1. Aanleiding tot het onderzoek .....	4
2. Doel van het onderzoek .....	5
3. Verrichte werkzaamheden .....	6
3.1 Onderzoeksvoorwaarden .....	6
3.2 Onderzoeksteam .....	6
3.3 Onderzoeksverrichtingen .....	6
3.4 IT-onderzoek .....	7
3.5 Interviews .....	9
3.6 Hoor- en wederhoor.....	9
4. Bevindingen inzake veiligstellen van gegevensdragers .....	12
4.1 Encryptie gegevensdragers, veiligstellen 2018.....	12
4.2 Encryptie gegevensdragers, veiligstellen 2019.....	16
4.2.1 SVO030 en SVO034 (MacBook en iMac de heer Koolman).....	16
4.2.2 SVO031 (iMac Mevrouw Solognier-Croes) .....	19
4.2.3 Samenvattende bevindingen inzake veiligstellen 2019.....	19
4.3 Medewerking aanleveren documenten en bestanden .....	20
5. Vertrouwelijkheid.....	22
6. Ter afsluiting.....	22

## Bijlage

- I. Schrijven aan de heer Koolman dat het opnieuw installeren van de MacBook een belemmering van het onderzoek is geweest
- II. Factuurnummer 381 The IT Pro N.V.

31 maart 2021



Wijzigingsbeheer:

Versie	Datum	Door / opmerkingen
0.1-04		Interne versies
0.5	30 augustus 2019	Eerste concept voor opdrachtgever
0.6	8 mei 2020	Interne versie gelet de ontvangen reacties van de opdrachtgever d.d. 24 april 2020
0.7	4 juni 2020	Interne versie, verwerking ontvangen documenten
0.8	5 juni 2020	Tweede concept voor opdrachtgever
0.9	18 december 2020	Conceptversie voor opdrachtgever,
0.9	18 december 2020	Conceptversie voor aanbidding inzake hoor- wederhoor dhr. C.A. Koolman
1.0	31 maart 2021	Definitieve versie voor opdrachtgever

Distributie lijst:

Versie	Datum	Door, functie, opmerkingen, digitaal/hard copy
0.5	30 augustus 2019	Concept naar opdrachtgever, PDF formaat
0.8	5 juni 2020	Tweede concept naar opdrachtgever, PDF formaat
0.9	18 december 2020	Derde concept naar opdrachtgever, PDF formaat
1.0	31 maart 2021	Definitieve versie naar opdrachtgever, PDF formaat

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



## 1. Aanleiding tot het onderzoek

Het Land Aruba is 100% aandeelhouder van de Refineria di Aruba (RDA) N.V. (hierna: RDA) en de leden van de Raad van Commissarissen zijn namens het Land Aruba belast met het toezicht op het functioneren van deze overheid NV. De heer Claudio A. Koolman, roepnaam Alvin (hierna: de heer Koolman) was vanaf aanvang onderzoeksperiode tot en met 9 september 2019 de directeur van RDA. De raffinaderij werd vanaf 2016 tot en met 19 februari 2020 voor 10 miljoen US Dollar per jaar verhuurd aan Citgo Aruba Refining N.V. (hierna: Citgo). Daarnaast waren er afspraken tussen Citgo en het Land Aruba over de afdracht van US Dollar 10 miljoen aan forfaitaire winstbelasting aan het Land Aruba. Naast het feit dat RDA de eigenaar is van de raffinaderij is zij ook houdster van de aandelen van Fuels Marketing & Supply Aruba (FMSA), een naamloze vennootschap belast met onder andere de bevoorrading en beheer van tankstations en de levering van kerosine aan vliegtuigen.

Als Raad van Commissarissen (hierna: de Raad) zijn er vraagtekens bij het uitgavenbeleid van de heer Koolman. Daarnaast vindt de Raad zijn brutosalaris van AWG 35.000 per maand boven proportioneel alsook zijn huidige ontslagvergoeding van meerdere maanden met een opslag van 25%. Naar het inzicht in de huidige cijfers zijn de uitgaven gelijk aan de jaarlijkse inkomsten van 10 miljoen US Dollar. Gelet op de huidige werkzaamheden zouden deze uitgaven, naar de mening van de Raad, niet op een dergelijk peil hoeven te zijn. Op dit moment zijn er nog geen goedgekeurde jaarcijfers van deze vennootschap aangezien deze is opgericht op 1 oktober 2016 met een eerste verlengd boekjaar tot en met 31 december 2017.

Uit een eerste verkennend onderzoek door de Raad bleek dat er veel inhuur plaatsvindt van extern personeel en bedrijven, waarbij het onduidelijk is wat de meerwaarde is en resultaten zijn van die ingehuurde personen/ consultants. Daarnaast is een, naar de mening van de Raad, dure applicatie AFAS aangeschaft die wat de salarisadministratie betreft weinig gebruikt wordt door alle inhuur die plaatsvindt. Het is de Raad geheel onduidelijk of in het algemeen de gemaakte kosten noodzakelijk en in het belang van de vennootschap zijn geweest.

Daarnaast heeft de Raad vragen bij facturen of de daarop vermelde werkzaamheden wel zijn verricht, dan wel gedeeltelijk zijn verricht, of de vermelde tarieven wel marktconform zijn etc. Tevens is het niet duidelijk of de huidige uitgaven gebaseerd zijn op een door de vorige Raad goedgekeurde begroting. Over de uitkomsten van dat eerste verkennende onderzoek zijn door de Raad vragen gesteld aan de heer Koolman, doch daarop zijn alleen, naar de mening van de Raad, vage antwoorden gekomen die geen duidelijk antwoord gaven op de gestelde vragen. De Raad wenst antwoord te krijgen middels dit onderzoek inzake vragen over het uitgavenpatroon van RDA, of er sprake was van wanbeleid en/of een onbehoorlijke taakvervulling. Indien er sprake was van wanbeleid en/of een onbehoorlijke taakvervulling wensen zij de heer Koolman aansprakelijk te stellen als ook de in die periode verantwoordelijke Raad, gelet haar verantwoordelijkheden conform de statuten van RDA.



Gelet bovenstaande is door de Raad aan Compliance & Forensic Services Caribbean N.V. (hierna: FSC) een opdracht verstrekt om een onafhankelijk onderzoek uit te voeren.

Door FSC zijn de bevindingen in twee rapportages weergegeven:

1. Deze deelrapportage betreft de bevindingen inzake de medewerking van de heer Koolman aan dit onderzoek inzake het verstrekken van gegevens en het ter beschikking stellen van gegevensdragers.
2. In de rapportage voorzien van het kenmerk FSA/19/2972/JS/029 zijn de bevindingen gerapporteerd inzake het financiële beleid en uitgaven door RDA, c.q. de heer Koolman en zijn de onderzoeksvragen nog niet beantwoord, conform de doelstelling van het onderzoek, zoals weergegeven in hoofdstuk 2.

## **2. Doel van het onderzoek**

Het onderzoek van FSC is gericht op het beantwoorden van de volgende onderzoeksvragen:

1. *Wat is de aard en omvang van de eventuele onregelmatigheden dan wel onrechtmatigheden die hebben plaats gevonden bij RDA dan wel FMSA en indien van toepassing zijn die handelingen gedragingen wettelijk strafbaar?*
2. *Zijn door de heer Koolman onregelmatigheden dan wel onrechtmatigheden gepleegd dan wel handelingen verricht die niet gebruikelijk zijn in het dagelijks verkeer?*
3. *Indien wordt vastgesteld dat onregelmatigheden dan wel onrechtmatigheden zijn gepleegd, wie kan/kunnen daarvoor verantwoordelijk worden gehouden en zijn er meerdere RDA - dan wel FMSA -medewerkers of externen daarbij direct dan wel indirect betrokken?*
4. *Is door de heer Koolman mogelijke integriteitschending gepleegd?*

Zoals in hoofdstuk 1 vermeld, worden deze onderzoeksvragen in de rapportage voorzien van kenmerk FSA/19/2972/JS/029 beantwoord.

31 maart 2021



### **3. Verrichte werkzaamheden**

#### **3.1 Onderzoeksvoorwaarden**

Onze onderzoekswerkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met het onderzoeksreglement van FSC. Deze rapportage betreft een verslag van de feitelijke bevindingen van onze onderzoekswerkzaamheden. De gerapporteerde feitelijke bevindingen zullen de Raad als opdrachtgever in staat stellen een onderbouwd oordeel te vormen over de kernaspecten welke verband houden met de onderzoeksvragen. Aangezien de onderzoekswerkzaamheden uitsluitend betrekking hebben op de aangegeven onderzoeksvragen is de rapportage mogelijkwijs niet geschikt voor andere doeleinden.

#### **3.2 Onderzoeksteam**

Het onderzoeksteam bestaat uit:

- Bernardus van Leeuwen CFE CAMS, coördinator onderzoek en reviewer.
- Jeanette Solognier CAMS, senior onderzoeker;
- Letizia Maduro MSc CAMS, onderzoeker;
- Stephan Mulderij, (IT) onderzoeker.

#### **3.3 Onderzoeksverrichtingen**

Ter beantwoording van de hierboven beschreven onderzoeksvragen zijn concreet de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

1. Het veiligstellen van data door het maken van forensische images van verschillende gegevensdragers op 17, 18 en 19 december 2018 en 28, 29, 30 en 31 maart 2019. Zie paragraaf 3.4 voor verdere specificaties;
2. Het opstellen van rapportages veiligstellen;
3. Het indexeren en onderzoek geschikt maken van alle informatie;
4. Het analyseren van de bevindingen inzake het veiligstellen;
5. Het nader opvragen van gegevens naar aanleiding van het veiligstellen;
6. Het analyseren van deze veiliggestelde data;
7. Het gestructureerd in kaart brengen van de verkregen informatie;
8. Het doen van waarneming ter plaatse bij diverse objecten;
9. Interviews en/of gesprekken zijn gehouden met meerdere personen ter verkrijging van informatie, verificatie daarvan dan wel andere overige informatievergaring gelet de onderzoeksvragen;
10. Diverse gesprekken zijn gevoerd met de heer Eman, voorzitter van de Raad van Commissarissen;
11. Het analyseren en gestructureerd in kaart brengen van de verkregen informatie en documentatie;



12. Het analyseren van overzichten van leveranciers;
13. Diverse algemene onderzoekshandelingen zijn verricht ter verificatie van ontvangen informatie;
14. Middels interviews en brieven het verrichten van hoor- en wederhoor met de heer Koolman;
15. Het opstellen van concept rapportages.
16. Het aanbieden van concept rapportage inzake hoor- wederhoor aan dhr. C.A. Koolman.
17. Het bespreken van de concept rapportages en aanvullen daarvan naar aanleiding van de besprekingen en ontwikkelingen
18. Het opstellen van een definitieve rapportage.

### 3.4. IT-onderzoek

Het IT-onderzoek is onder andere gericht geweest om binnen de onderzoeksvraag op gegevensdragers na te gaan of er indicaties zijn die de hypothesen inzake de vermeende onregelmatigheden al dan niet konden ondersteunen.

Het veiligstellen van data hield onder ander in:

1. Het forensisch veiligstellen met speciale forensische soft- en hardware van de gegevens/data van de harddisks, zogenaamd 'imagen', hetgeen betekent dat de gegevens worden gekopieerd naar een zogenaamde acquire disk;
2. Tijdens het imagen zijn maatregelen getroffen die voorkomen dat er naar de veilig te stellen gegevensdrager data kon worden geschreven. Op deze wijze is ervoor zorggedragen dat er op die gegevensdrager geen gegevens konden worden gewijzigd door software en/of menselijk handelen. Er is derhalve geen bewijs "besmet";
3. Na het kopiëren van de gegevens zijn de verkregen hashwaardes<sup>1</sup> vergeleken, waarna kon worden vastgesteld dat zowel het origineel als de kopie identiek zijn aan elkaar;
4. Van de forensische kopie op de "acquire disk" werden kopieën vervaardigd. Eén van de harde schijven, met daarop een forensische kopie, wordt aangeduid als "workdisk". De forensische kopie op deze "workdisk" is gebruikt voor het onderzoek. Aan de hand van de

---

<sup>1</sup> Integriteit van de gekopieerde data

Een hashwaarde volgt uit een wiskundige berekening. De berekening werkt slechts 1 kant op, dat wil zeggen dat aan de hand van de hashwaarde niet het oorspronkelijke bestand achterhaald kan worden. Zo'n hashwaarde vormt een digitale vingerafdruk van de gekopieerde data. Later kan dan (eventueel door anderaen) gecontroleerd worden of de data ongewijzigd is (sinds het moment van veiligstellen). Die controle geschiedt door opnieuw de hashwaarde over de data te berekenen. De opnieuw berekende waarde moet overeenkomen met de vastgelegde waarde. Een dergelijke digitale vingerafdruk bestaat uit een reeks getallen (van vaste lengte) die berekend wordt aan de hand van, en die kenmerkend is voor de inhoud van een bestand. De berekening geschiedt door middel van een hash algoritme. Bekende en veelgebruikte hash algoritmen zijn MD5 en SHA-1.

Bij gebruik van een goed hash algoritme is het bijzonder moeilijk om:

- Twee verschillende bestanden te vinden die gelijke hashwaarden opleveren.
- Bij een gegeven bestand een ander bestand te vinden met dezelfde hashwaarde.

BRON: 'Vakbijlage: Forensisch onderzoek aan harde schijven', door dr. R.A.F. Bhoedjang en ing. M.S. Bakker, Afdeling Digitale Technologie Nederlands Forensisch Instituut, 9 januari 2004, Versie 1.0



verkregen md5-hashwaardes werd vastgesteld, dat de gemaakte kopieën identiek waren aan de forensische kopie op de "acquire disk". Alle veiliggestelde data zijn vervolgens geïndexeerd;

5. Het veiligstellen van diverse e-mailbestanden en bestanden op de server.

Binnen het onderzoek zijn de volgende gegevensdragers veiliggesteld:

Benaming/ SVO	Item	FSC-disk
SVO001	Desktop(iMac) Koolman	FSC-454
SVO002	Laptop(MacBook) Koolman , inclusief daarop geïnstalleerde Windows Omgeving	FSC-454
SVO003	IPad Koolman	FSC-428
SVO004	IPhone Koolman	FSC-428
SVO005	Desktop(iMac) H. Mensche	FSC-473
SVO006	Desktop(iMac) Solognier-Croes	FSC-473
SVO007	Desktop(iMac) HR	FSC-473
SVO030	Laptop(MacBook) Koolman	FSC-437
SVO031	Desktop(iMac) Solognier-Croes	FSC-437
SVO032	Desktop(iMac) Koolman (thuis)	FSC-438
SVO033	Bestanden SVO032	FSC-444

SVO034	Desktop(iMac) Koolman (werk)	FSC-438
SVO035	Documenten SVO001	FSC-444
SVO036	Documenten SVO006	FSC-444

Alle veiliggestelde gegevens zijn bij aanvang van het onderzoek geladen in het programma Forensic Tool Kit versie 7.0.0.163 en Blacklight. Vervolgens zijn alle gegevens geïndexeerd en voor onderzoek gereedgemaakt. Er zijn zoekwoorden samengesteld om binnen de veiliggestelde data gericht te zoeken naar enig bewijsmateriaal aan de hand van de informatie verkregen in het gesprek met u. Tevens is onder andere de (web) e-mail nagegaan en het aansluiten van eventuele externe apparaten.

Alle zoekwoorden waren gerelateerd aan het onderzoek en zijn aanwezig in het onderzoeksdossier. Hierbij is rekening gehouden met subsidiariteit en proportionaliteit. De relevante bevindingen zijn verwerkt in deze bijzondere rapportage.

De bijzonderheden met betrekking tot het veiligstellen zijn vermeld in een separate rapportage van veiligstellen. In deze rapportage zijn tevens de foto's weergegeven per veiliggesteld item. Deze rapportages zijn aanwezig in het onderzoeksdossier.





### 3.5 Interviews

Binnen het onderzoek heeft FSC meerdere mensen gesproken in het kader van informatie vergaring. De selectie van de geïnterviewden heeft op objectieve gronden plaatsgevonden op een zodanige wijze dat de 'key persons' zijn benaderd voor een interview. Vanuit onderzoeksoptiek is het niet nodig eenieder te spreken aangezien dat, op basis van ervaring, slechts een duplicatie van informatie oplevert.

Interviews zijn in het Papiaments gevoerd met toestemming van alle betrokkenen. Bij deze interviews waren twee FSC-onderzoekers aanwezig.

Aan de betrokkenen is ten eerste het gehele proces van het onderzoek uitgelegd. Vervolgens zijn aan de betrokkenen specifieke vragen gesteld en zijn (bepaalde) bevindingen van het onderzoek voorgelegd en hun verklaringen zijn in de vorm van vraag en antwoord vastgelegd. De originele gespreksverslagen zijn in het onderzoeksdossier van FSC. Ter adstructie zijn bij de verschillende onderwerpen citaten gevoegd, doch deze zijn niet uitputtend of limitatief bedoeld qua relevantie.

Gedurende het onderzoek hebben er tevens meerdere voortgangsgesprekken plaatsgevonden met de Raad van Commissarissen van RDA dan wel met haar individuele leden, waarbij in algemene zin is gesproken over de onderzoekswerkzaamheden ter bepaling van de onderzoeksmogelijkheden en de vooruitgang van het onderzoek.

### 3.6 Hoor- en wederhoor

Voor een objectieve en zo volledig mogelijke verslaglegging van de bevindingen en om rechtstreeks van de heer Koolman een reactie te vernemen op een aantal vragen en bevindingen uit het onderzoek is een gesprek in de vorm van hoor- en wederhoor uitgevoerd.

Bij aanvang van het onderzoek is de heer Koolman op de hoogte gesteld van een lopend onderzoek naar aanleiding van mogelijke onregelmatigheden. In verband met dit onderzoek heeft de heer Koolman opdracht gekregen mee te doen aan een of meerdere interview(s) met FSC. Gedurende het onderzoek zijn er meerdere brieven gestuurd aan de heer Koolman inzake medewerking tot het onderzoek en tevens is met de heer Koolman over bevindingen gesproken.

Alle onderzoeksbevindingen zijn middels een interviewverslag aan de heer Koolman voorgelegd. Dit interview was gepland op 28 mei 2019, waarbij de heer Koolman deze niet tijdig heeft bevestigd conform het gestelde.



Hierop is een nieuwe afspraak gepland, rekening houdende met een redelijke termijn, op 13 juni. Deze afspraak is op 12 juni door de heer Koolman afgezegd. Gelet op een aansluitende reis van de heer Koolman heeft het interview uiteindelijk op 10 juli 2019 plaatsgevonden.

Gedurende het interview heeft de heer Koolman toegezegd meerdere documenten en/of bestanden te zullen sturen naar FSC. Alle toegezegde documenten en bestanden zijn tot bij sluiting van deze rapportage, niet ontvangen, ondanks de gestelde termijn van uiterlijk 8 augustus 2019 en gelet het ontslag van de heer Koolman was het zeer aannemelijk dat die ook niet meer ontvangen zouden worden door FSC.

Om die reden was het ook onmogelijk om aanvullende vragen te stellen aan de heer Koolman.

Aangezien de heer Koolman op 10 juli 2019 andere afspraken had, is het interview op zijn verzoek niet afgerond. In onderling overleg is besloten, ter efficiëntie en verwachte snellere afronding, de resterende vragen toe te sturen zodat de heer Koolman deze schriftelijk kon beantwoorden.

Het interviewverslag met daarin eventuele gewenste aanpassingen en antwoorden op nog niet beantwoorde vragen is niet ontvangen vóór de gestelde, redelijke, termijn van 12 augustus 2019.

Op een aanvullend verzoek voor afronding is door de heer Koolman op 20 augustus 2019 gereageerd met de vraag de aanvullende documenten en het interviewverslag te mogen aanleveren vóór het einde van die betreffende werkdag. Hierop is door FSC niets ontvangen.

Hierna is wederom een herinnering gestuurd aan de heer Koolman op 21 augustus 2019 met een uiterste inleverdatum van 22 augustus 2019.

Pas op 28 augustus 2019 is een reactie van de heer Koolman op het interviewverslag ontvangen. De toegezegde back-ups, bestanden en beantwoording van de vragenbrief, gemaald op 12 april 2019 zoals besproken gedurende het interview, zijn niet ontvangen bij sluiting van deze rapportage. Gelet het ontslag van de heer Koolman was het zeer aannemelijk dat die ook niet meer ontvangen zouden worden door FSC.

Om die reden was het ook onmogelijk om aanvullende vragen te stellen aan de heer Koolman

Gelet op de aangeboden termijnen is er voldoende gelegenheid geweest voor de heer Koolman om te reageren in het kader van hoor- en wederhoor op de onderzoeksbevindingen.

De twee onderzoekers van FSC die bij het interview aanwezig waren, teneinde de vastlegging te beoordelen en de reactie van de heer Koolman op het interviewverslag vast te leggen, hebben delen van zijn verklaring in deze deelrapportage opgenomen.



De heer Le Grand, verantwoordelijk voor de IT-werkzaamheden bij RDA/FMSA op basis van een overeengekomen contract tussen zijn bedrijf "The I.T. Pro N.V." en RDA/FMSA is schriftelijk uitgenodigd in het kader van hoor- en wederhoor. De eerste uitnodiging is door het koeriersbedrijf Fast Delivery Services N.V. bij de heer Le Grand bezorgd door deze brief bij zijn huis achter te laten daar niemand thuis was. Hierop is geen reactie van de heer Le Grand ontvangen. Aansluitend is de heer Le Grand wederom uitgenodigd. Naar aanleiding hiervan is kort voor het gesprek verzocht om het tijdstip te wijzigen. Gelet op de andere onderzoekswerkzaamheden was dat voor FSC niet mogelijk. Uiteindelijk heeft het gesprek geen doorgang gevonden.

De vorige voorzitter van de Raad van Commissarissen, de heer F. Hoevertsz, was reeds ontslagen en is om die reden niet voorgelegd.

Gelet op de bevindingen was het niet noodzakelijk de bevindingen aan andere betrokkenen voor te leggen in het kader van hoor- en wederhoor.

Conform het onderzoeksreglement van FSC wordt met "betrokkene(n)" bedoeld de natuurlijke perso(o)n(en) en/of rechtsperso(o)n(en) die onderwerp van onderzoek zijn. Daar vanuit het onderzoek de heer Koolman en de heer Le Grand, mede als vertegenwoordiger van zijn rechtspersoon, in dat kader als betrokkene zijn aangemerkt, zijn de bevindingen aan die personen voorgelegd. De heer Koolman heeft van die mogelijkheid gebruik gemaakt, de heer Le Grand niet.

,VERSIE 1.0

31 maart 2021



## 4. Bevindingen inzake veiligstellen van gegevensdragers

In dit hoofdstuk worden de bevindingen inzake de medewerking van de gegevensdragers gerapporteerd.

### 4.1 Encryptie gegevensdragers, veiligstellen 2018

Bij het veiligstellen van de gegevensdragers van SVO001-SVO006 zijn middels een bootable usb-drive met het besturingssysteem CAINE, speciaal ontwikkeld voor het creëren van images op forensische wijze, de betreffende pc's-computers opgestart. Hierbij wordt de applicatie CAINE geladen en niet het reguliere besturingssysteem van die computer. Op deze wijze kan tevens nagegaan worden hoeveel gegevensdragers een computer heeft, hoeveel partities iedere gegevensdrager heeft en specificaties betreffende het besturingssysteem. Vervolgens is de software GuyMager gebruikt om het daadwerkelijke image te produceren. Een forensische image houdt in dat alle data van een gegevensdrager gekopieerd wordt naar een externe gegevensdrager. Dat betekent dat ook de lege sectoren op de harde schijf van een gegevensdrager gekopieerd worden. Deze methode is gekozen op basis van de antwoorden van de IT-administrator, de heer Le Grand, op de door FSC gestelde vragen inzake eventuele encryptie en gebruikte instellingen.

Uit onderzoek, bij het laden van het image in de applicaties Forensic ToolKit (FTK) en Blacklight, bleek dat de data-partities versleuteld waren. Hierop is het begin van de data-partitie op Hexadecimaal niveau geanalyseerd om na te gaan wat het 'file format' is en of er eventuele versleuteling/ encryptie aanwezig is. Hieruit bleek dat het 'file format' van die partitie "Hierarchical File System Plus" (HFS+) is, een formaat dat in te lezen is door zowel FTK als Blacklight.

Daarnaast is uit onderzoek vastgesteld dat er sprake is van File Vault encryptie op basis van het eerste gedeelte van de Hexadecimaal niveau van de datapartitie. Dit is een vanuit Apple ontwikkelde encryptie die alle bestanden op de datapartities versleuteld.

File Vault encryptie kan op elk moment door een gebruiker geactiveerd of gedeactiveerd worden. De encryptie is actief op de achtergrond, word dus niet gemerkt door een gebruiker, en het regulier inloggen als gebruiker met een wachtwoord op een computer is vereist voor het ontsleutelen van de data. Elk nieuw aangemaakt document wordt automatisch versleuteld indien encryptie geactiveerd is.

Door FSC zijn de verschillende mogelijkheden van het ontsleutelen van de data per versie van het "Operating System" (OS) nagegaan. Hierbij is medewerking van de persoon die het geïnstalleerd heeft essentieel, gelet de diverse mogelijkheden.



Om de data geschikt te maken voor onderzoek moet de data eerst ontsleuteld zijn. Voor de ontsleuteling van de data is het gebruikerswachtwoord of de “recovery key” nodig. De recovery key is een code die dezelfde functie heeft als een gebruikerswachtwoord. Naast het wachtwoord is een zogenoemde “WipeKey” vereist. Dit is een stukje software voor de ontsleuteling van de data en bevindt zich op de recovery partitie.

Aangezien de WipeKey niet aanwezig was op de recovery partitie, is op 10 januari 2019 de heer Le Grand benaderd met de vraag voor de WipeKey en de gebruikerswachtwoorden. Hij verklaarde op dat moment dat hij de gebruikerswachtwoorden en WipeKey niet heeft en die moet navragen. Tevens verzocht hij een overzicht welke computers zijn veiliggesteld, om zodoende de juiste WipeKey's en de gebruikerswachtwoorden te kunnen aanleveren. Dat overzicht is door FSC aan de heer Le Grand geleverd.

Daar verklaard is dat de heer Le Grand de computers heeft geïnstalleerd, is het opmerkelijk dat de heer Le Grand die WipeKey 's van de verschillende computers niet heeft. Bij installatie is encryptie een keuze en indien geselecteerd, zoals uit onderzoek is gebleken was dat bij RDA de keuze, wordt op dat moment een WipeKey gegenereerd. De heer Le Grand dient, vanuit het overeengekomen contract en de daarbij te mogen verwachten expertise, een juist beheer van de WipeKey te hebben alsook ervoor zorg te dragen dat de WipeKey extern wordt opgeslagen, zodat de data altijd te benaderen is. Een directeur dient te controleren of een juist beheer plaatsvindt.

De heer Le Grand heeft vervolgens aan FSC verklaard de WipeKey noch de recovery key te hebben en het daardoor niet aan te kunnen leveren.

Op 22 januari 2019 is een reminder door FSC aan de heer Koolman gezonden

Op 5 februari 2019 is het volgende e-mail bericht aan de heer Koolman door FSC gestuurd:

*Geachte heer Koolman*

*Tijdens het onderzoek binnen uw organisatie zijn van verschillende computers data veiliggesteld. Aan de heer Le Grand is de zogenaamde WipeKey/ recovery key per PC gevraagd en het gebruikers wachtwoord. Het betreft de gegevens van de volgende Pc's*

*Desktop Koolman  
Laptop Koolman  
Desktop H. Mensche  
Computer CFO  
computer HR*

*Dergelijke informatie moet bij uw IT (WipeKey) dan wel de gebruiker (wachtwoord) bekend te zijn. Aangezien deze informatie reeds op 10 januari schriftelijk, na enkele mondelinge verzoeken daarvoor en middels een reminder op 22 januari 2019 is gevraagd met wederom gevolgd door een verzoek mondeling verzoeken wij u per ommegaande, doch niet later dan 8 februari aan ons te doen toekomen.*

*Mochten er vragen zijn, vernemen wij die graag*



Hierop zijn door de heer Koolman in het algemeen vragen gesteld inzake het doel van het onderzoek, die door FSC met afstemming met de Raad zijn beantwoord. Deze vragen en antwoorden waren niet direct gerelateerd aan het verstrekken van de WipeKey, doch betroffen vragen in het algemeen over de recht- en doelmatigheid van het onderzoek.

Gelet het uitblijven van het antwoord inzake de WipeKey is op 15 februari 2019 de volgende e-mail gestuurd:

*Geachte heer Koolman*

*De heer LeGrand had aangegeven afgelopen woensdag de gevraagde gegevens te sturen. Hierbij was idd aangegeven dat er woensdag internetproblemen waren bij RDA. We gaan ervan uit dat het probleem is opgelost en verzoeken derhalve nogmaals die gegevens zsm ons te doen toekomen.*

Op 15 februari 2019 is door FSC onderzoekers telefonisch gesproken met de heer Le Grand, waarop bij beloofde de informatie te mailen.

Op 15 februari 2019 is een rappel door FSC per email naar de heer Koolman en Le Grand gestuurd.

Op bovenstaande vraag is door de heer Koolman op 18 februari 2019 als volgt per e-mail geantwoord: *"Hi Arnold, I thought it was done what RvC requested...Lets discuss what else is pending."*

Opmerking FSC: gelet de reactie van de heer Koolman, lijkt het aannemelijk dat de heer Le Grand deze gegevens moet hebben.

Gelet het uitblijven van het antwoord inzake de WipeKey is op 21 februari 2019 door FSC-onderzoeker, de volgende e-mail gestuurd:

Hierop is geen reactie ontvangen.

Op 26 februari 2019 zijn twee FSC-onderzoeker naar de heer Le Grand gegaan, waarop hij samen met een van de FSC-onderzoekers op de computer van de HR Manager was aangemeld om de WipeKey te kunnen traceren. Aanvullend gaf hij aan dat zijn bedrijf een contract heeft met RDA en niet zomaar informatie aan derden kan verstrekken dan met uitdrukkelijke toestemming van de heer Koolman als directeur van RDA. Hierop is hij naar het kantoor van de heer Koolman gegaan. Na een lange periode kwam hij terug en verklaarde dat de heer Koolman er niet was. Tegelijkertijd gaf de heer Le Grand aan dat hij niet weet wat een WipeKey is noch een File Vault. Bij het installeren van de computers is hij dit niet tegengekomen.



Gelet op het ontbreken van medewerking van de heer Koolman en de IT-administrator, de heer Le Grand, inzake het verstrekken van informatie rondom de versleuteling (encryptie van de gegevensdragers) was het niet mogelijk de veiliggestelde data geschikt te maken voor onderzoek.

Aan de heer Koolman is meerdere malen schriftelijk verzocht deze informatie te verstrekken, doch deze is niet ontvangen dan wel zijn door de heer Koolman aanvullende vragen gesteld omdat het verzoek van FSC onduidelijk zou zijn. Tevens is de verstrekking van de WipeKey mondeling verzocht in een vergadering waar een lid van de Raad van Commissarissen aanwezig was.

Mondeling heeft de heer Le Grand zijn medewerking toegezegd, doch de gevraagde gegevens zijn tot bij sluiting van de rapportage niet ontvangen. Daar het contract tussen "The I.T. Pro N.V." en RDA per 31 maart 2019 beëindigd is, is het zeer onaannemelijk dat wij die gegevens nog zullen ontvangen van de heer Le Grand. Daarbij heeft de heer Le Grand verklaard dat hij zowel de WipeKey nog de recovery key heeft en om die reden niet kan aanleveren.

Op de vraag tijdens het interview op 10 juli 2019 of er gebruik gemaakt wordt van encryptie op zijn computers, heeft de heer Koolman geantwoord:

*"Ik heb nooit bepaald dat er encryptie op bepaalde PC's moest zijn en op welke wel en op welke niet. Ik wist ook niet dat mijn PC encrypted was. Ik heb dat nooit verzocht aan Le Grand. "*

Ten aanzien van de meerdere verzoeken om de WipeKey en het feit dat die niet geleverd is, verklaarde de heer Koolman:

*"Ik was nooit bewust van enig andere key dan mijn wachtwoord. Arnold heeft mijn computer geïnstalleerd en als er dus encryptie is aangezet, moet hij dat gedaan hebben. Hij deed alle installaties. Nogmaals ik wist niet dat mijn computer encrypted was en aan mij is geen key gegeven."*

Op de stelling dat door Le Grand aan een FSC-medewerker is verklaard dat hij geen toestemming heeft gekregen van de heer Koolman voor het verstrekken van de WipeKey verklaarde de heer Koolman:

*"Naar mijn idee heb ik mijn wachtwoord gegeven en moet dat voldoende zijn geweest. Ik weet niets van encryptie. Le Grand heeft bij de eerste contractonderhandeling gezegd dat hij goede Apple ervaring heeft. Naar mijn mening heeft hij, achteraf gezien, niet dan wel niet voldoende voor een goed beheer, ook om die reden heb ik het contract niet verlengd."*

Als laatste inzake dit onderwerp heeft de heer Koolman verklaard op de stelling 'Encryptie vraagt om een deugdelijk WipeKey beleid indien een PC 'crashed', hoe ziet u die risico's nu die WipeKey kennelijk niet voorhanden bleek?':





*“Een dergelijk beleid is niet aanwezig en de opzet is dus niet goed. Ik maak alleen een keuze wie welke PC krijgt en hierover is nooit een beslissing genomen of is er een beleid voor opgezet. Ik snap nu wel de risico's die we als bedrijf hebben door geen administratie van die keys te hebben”*

## DEFINITIEVE VERSIE,

### 4.2 Encryptie gegevensdragers, veiligstellen 2019

Bij het voor de tweede maal veiligstellen in 2019 is er gebruik gemaakt van MacQuisition, een soortgelijke applicatie voor het op forensische wijze veiligstellen van de data. Deze wijze is gekozen op basis van de opgedane informatie, zoals hierboven beschreven. Daar de ontsleuteling van de data en de directe koppeling van de Fusion Drive tijdens het veiligstellen van de data is gebeurd, was deze data wel in te lezen na het creëren van het forensische image.

#### 4.2.1 SVO030 en SVO034 (MacBook en iMac de heer Koolman)

Bij de eerste analyse van SVO030 (MacBook van de heer Koolman) bleek dat er geen gebruikersgegevens aanwezig waren op de gegevensdrager (harddisk).

Uit onderzoek bleek tevens dat SVO030 geen verwisselbare harde schijf heeft en dus de originele harde schijf in de MacBook aanwezig is.

Hierop is de zogenaamde “install.log”, opgeslagen op de locatie `console->var/log->Install.log` geanalyseerd door FSC.

Op basis van die log is het zeer hoogstwaarschijnlijk dat dat SVO030 op 27 maart 2019 opnieuw is geïnstalleerd waarbij de installatie om 04:40:20 is afgerond. Gelet deze constatering is de volgende tijdlijn van belang:

26 maart 2019	<p>FSC-onderzoekers hebben, na afstemming met de Raad van Commissarissen, op het RDA-kantoor aan de heer Koolman verzocht om de MAC-computers van mevrouw Solognier-Croes (officemanager) en de heer Koolman en zijn MacBook (SVO030) af te staan voor het onderzoek aan de FSC.</p> <p>De heer Koolman verklaarde echter dat te weigeren en gaf aan dat hij zich moet voorbereiden op de meeting met CITGO in de Verenigde Staten die maandag daarop en hij hiervoor zijn computer nodig heeft. Tevens verklaarde hij dat de officemanager ook haar computer nodig heeft om hem bij te staan met zijn voorbereidingen. Aansluitend verklaarde hij dat zijn laptop thuis lag en dat hij die tevens nodig had voor zijn reis.</p>
	<p>In overleg met de voorzitter van de Raad van Commissarissen is met de heer Koolman afgesproken dat de volgende dag 27 maart om 14:00 p.m. zijn MacBook (SVO030), de computer van de officemanager en de computer die bij hem thuis staat, eigendom van RDA, door FSC opgehaald zal worden. Voorts is afgesproken dat FSC zijn laptop op vrijdag 29 maart 2019 terug zal brengen en dan zijn MAC-computer dan mee zal nemen.</p>





27 maart 2019	Door FSC onderzoekers zijn de 2 MAC-computers conform afspraak opgehaald, die van de officemanager mevrouw Solognier-Croes en de computer (thuis in gebruik, eigendom van RDA) van de heer Koolman.
	Door FSC onderzoekers is om 16:50 uur de MacBook (SVO030) van de heer Koolman opgehaald.
28 maart 2019	Door FSC is bij onderzoek geconstateerd dat op de MacBook (SVO030) geen gebruikersdata meer aanwezig was en opnieuw geïnstalleerd was.
	Hierop is de MacBook (SVO030) teruggebracht met een schrijven van FSC inzake de bevindingen.
	Door FSC is onderzoek gedaan of de hard disk van MacBook (SVO030) vervangen was en daarop een nieuwe installatie was geplaatst. Uit dit onderzoek bleek dat er geen verwisselbare harde schijf in dat type laptop zit en derhalve niet vervangen kan zijn door een andere.
	Door FSC is er navraag gedaan bij de heer Koolman waarom SVO030 opnieuw geïnstalleerd is. Hierop verklaarde de heer Koolman dat hij niet op de hoogte is van de herinstallatie. Ook heeft de heer Koolman in hetzelfde gesprek aangegeven dat er geen back-up van zijn MacBook is.
	Hierop is de volgende e-mail op 28 maart 2019 aan de heer Koolman gestuurd: <div data-bbox="415 1041 1321 1318" style="border: 1px solid black; padding: 10px;"><p><i>Geachte heer Koolman</i></p><p><i>Zojuist hebben wij u een brief overhandigd, waarvan u de inhoud heeft gelezen. Tegenover mij en mijn collega heeft u verklaard dat het u niet bekend is dat de laptop geformatteerd is en tevens heeft u tot tweemaal aangegeven dat er geen back-up van die laptop aanwezig is. Mocht u hierop aanvullend willen verklaren, vernemen wij graag. Tevens heeft u aangegeven dat wij vrijdag 29 maart 2019 te 1200 pm uw werkcomputer kunnen ophalen. Wij verwijzen middels deze mail</i></p></div>
Hierop is geen reactie ontvangen.	
Aan de heer Koolman is schriftelijk medegedeeld dat het opnieuw installeren van de MacBook een belemmering van het onderzoek is geweest en aan hem is toen dringend verzocht om SVO034, die nog niet overhandigd was, niet ook opnieuw te installeren. Zie bijlage I	
Het direct meenemen op 26 maart 2019 van de werkcomputer (iMac) van de heer Koolman (SVO034) was niet mogelijk en daar had de Raad van Commissarissen ook geen toestemming voor gegeven aan FSC. De installatie log van SVO034 is nagegaan om de installatie datum te bekijken. Hieruit blijkt dat op 14 april 2018 de installatie van het Operating System van SVO034 is afgerond.	



Op 10 juli 2019 is door de heer Koolman, op de vraag waarom zijn Macbook op 26 maart 2019, de dag vóór het aanleveren daarvan aan FSC volledig opnieuw geïnstalleerd is, geantwoord: *“Dit zou ik niet weten en kan ik niet beantwoorden. U geeft aan dat Arnold het opnieuw geïnstalleerd zou hebben conform een verklaring<sup>2</sup>, dat zou ik niet weten. Ik heb inderdaad uw e-mail gelezen, met het verzoek voor een back-up, maar heb daar niet op gereageerd. Francie en ik hebben gewoon door kunnen werken daarna, er moet dus een back-up zijn. Deze zal ik u aanleveren.”*

Deze back-ups zijn tot bij sluiting van de rapportage, niet ontvangen. Gelet het ontslag van de heer Koolman was het zeer hoogstwaarschijnlijk dat die ook niet meer ontvangen zouden worden door FSC en is derhalve besloten de rapportage zonder die back-ups te sluiten.

29 maart 2020	Door FSC-onderzoekers is de werkcomputer (iMac) opgehaald. De heer Le Grand verklaarde op onze vraag waarom de laptop geheel leeg was, dat hij dat vreemd vond. De iMac van de heer Koolman, die hij thuis in gebruik heeft, is afgeleverd bij RDA.
31 maart 2019	Einde contract The IT Pro N.V. met RDA
1 april 2020	Uit FSC onderzoek blijkt dat de computer (iMac) van zowel de heer Koolman als mevrouw Solognier-Croes, opnieuw geïnstalleerd zijn en derhalve geen gebruikersdata meer bevatten.
2 april 2019	Door FSC onderzoekers zijn de computer (iMac) van de heer Koolman en mevrouw Solognier-Croes terugbezorgd bij RDA. Mevrouw Solognier-Croes verklaarde op de vraag van FSC waarom die computer opnieuw geïnstalleerd was en derhalve geen gebruikersdata meer bevatte het niet te weten waarom haar PC leeg is daar ze nog bij haar email en bestanden kon voor het laatst op 26 maart 2019.
3 April 2019	Door FSC is een missende kabel bezorgd. Hierbij werd geconstateerd dat de computer van mevrouw Solognier-Croes nog steeds geen gebruikersdata bevatte. Mevrouw Solognier-Croes verklaarde dat zij de heer Le Grand heeft verzocht om naar de computer te kijken daar zij niet kan werken. De heer Le Grand zou die dag hiernaar kijken, verklaarde zij. Door FSC zijn de facturen van de heer Le Grand gecontroleerd en op 3 april heeft hij inderdaad conform zijn specificatie die werkzaamheden verricht. In de administratie is de factuur “IT Pro voor Reinstall Imac Francie Croes April 2019 -3 Hours” aangetroffen.

<sup>2</sup> Aan FSC was gedurende het onderzoek mondeling medegedeeld dat Arnold de Macbook opnieuw geïnstalleerd heeft.



#### **4.2.2 SVO031 (iMac Mevrouw Solognier-Croes)**

SO031 is op 27 maart 2019 door FSC bij mevrouw Solognier-Croes opgehaald voor onderzoek. Na analyse door FSC van SVO031 blijkt ook deze geen gebruikersgegevens, zoals documenten, te bevatten. Daarnaast was het e-mailadres van mevrouw Solognier-Croes niet gekoppeld aan de applicatie MS Outlook. Hierop is de "install.log" (console->var/log->Install.log) geanalyseerd ten einde te bepalen wanneer het Operating System geïnstalleerd is. Hieruit bleek dat de installatie van het Operating System op 27 maart 2019 om 14:49:52 is afgerond. Dit is een uur en 20 minuten voordat FSC de computer heeft opgehaald. Zie tijdslijn hierboven.

Bij mevrouw Solognier-Croes is navraag gedaan naar de herinstallatie. Hierop heeft mevrouw Solognier-Croes geantwoord dat zij bij de heer Le Grand moet navragen waarom haar computer geen gebruikersgegevens bevat en dat zij het ook niet weet waarom er geen gegevens op haar computer staan. Doordat de heer Le Grand niet heeft gereageerd op het verzoek voor een interview kon de heer Le Grand niet geconfronteerd worden met deze verklaring.

#### **4.2.3 Samenvattende bevindingen inzake veiligstellen 2019**

Twee computers, te weten de iMac van de Office Manager, mevrouw Solognier-Croes, en de MacBook van de heer Koolman, zijn direct vóór het aanleveren aan FSC opnieuw geïnstalleerd, waardoor geen gebruikersgegevens meer op die computers aanwezig was. Deze constatering is gebaseerd op het feit dat de logbestanden die informatie bevatten.

Tevens is in eerste instantie verklaard dat geen back-up aanwezig was. Op 10 juli 2019 is door de heer Koolman verklaard dat hij en mevrouw Solognier-Croes (Francie in zijn verklaring) door hebben kunnen werken en dat er dus wel back-up was. Deze is niet aan FSC geleverd ondanks zijn toezegging.

Hierop is door mevrouw Solognier-Croes op 29 november 2019 als volgt verklaard:

*"Door Alvin werd aan mij, een dag voordat jullie mijn computer op kwamen halen, verteld, dat dit zou gebeuren. Op welk moment mijn computer is leeggehaald weet ik niet."*

Opmerking FSC: met dit wordt bedoeld het ophalen van de computer

*Toen mijn computer door FSC werd opgehaald, volgens mij was dit op een vrijdag, was ik niet in mijn kantoor.*

*De computer is de week daarop teruggebracht. Hierbij werd door jullie (FSC) aan mij de vraag gesteld waarom de computer leeg was. Hierop heb ik, zover ik me kan herinneren, geantwoord dat ik dat vreemd vond want toen ik de computer voor het laatste gebruikte, één dag voordat het opgehaald werd, had ik toegang, tot bij mijn vertrek uit kantoor, tot mijn email en bestanden op One drive.*



*Hierna heb ik Arnold Le Grand gebeld en gevraagd om naar mijn computer te kijken daar die leeg was. Hij kwam volgens mij dezelfde dag of de dag daarop en heeft mijn computer weer geïnstalleerd, waarna ik weer bij mijn bestanden en email kon. Ik heb zijn factuur ook goedgekeurd dat de werkzaamheden inderdaad zijn uitgevoerd. Later hoorde ik in de wandelgangen dat tevens de computer van Alvin en zijn laptop leeg waren of leeg waren gehaald. Arnold heeft die computers ook opnieuw geïnstalleerd. Wat er precies is gebeurd met de computers weet ik niet, maar alleen Alvin geeft opdracht aan Arnold dus die twee moeten precies weten wat er met de computers gedaan is dat ze allemaal leeg waren toen jullie die hebben opgehaald. Na de herinstallatie door Arnold Le Grand konden zowel Alvin als ik weer gewoon normaal werken.”*

Door FSC onderzoeker is de factuur opgevraagd en ontvangen. Verwezen wordt naar bijlage 2 voor factuurnummer 381.

#### **4.3 Medewerking aanleveren documenten en bestanden**

Naast het gestelde in paragraaf 3.6 inzake het aanleveren van documenten is op 29 januari 2019 een brief gestuurd aan de heer Koolman inzake medewerking en het verzoek tot het aanleveren van documentatie. In dat schrijven is een gedetailleerd overzicht opgesteld van gewenste informatie en het verzoek dat vóór 8 februari 2019 te ontvangen.

Gedurende het onderzoek, doch na 8 februari 2019, is gedeeltelijk de verzochte informatie alsook back-ups ontvangen van de Financial Controller, mevrouw Veroushka Croes (hierna mevrouw V. Croes). Vragen door FSC-onderzoekers werden zowel mondeling als per e-mail door mevrouw V. Croes beantwoord.

Op 12 april 2019 zijn de verwerkte antwoorden op de vragenlijst, zoals mondeling dan wel per email door mevrouw V. Croes gegeven, door FSC naar mevrouw V. Croes verstuurd om de schriftelijke vastlegging van haar antwoorden te verifiëren. Tevens is in die e-mail verzocht om additionele vragen te beantwoorden en is aan haar verzocht om additionele documenten aan te leveren. Deze additionele vragen en verzochte documenten waren naar aanleiding van de ontvangen antwoorden. Deze vragen zijn onbeantwoord en de documenten zijn door FSC niet ontvangen.

Gedurende het met de heer Koolman gehouden interview is dit met hem besproken waarop hij reageerde niet te weten dat het verzoek van FSC onbeantwoord was gebleven en heeft toegezegd dat de antwoorden en verzochte informatie verstuurd zullen worden tegelijkertijd met het interview verslag.



Op 28 augustus 2019 heeft FSC de vragenbrief, zoals gemaïld, in dezelfde staat zoals door FSC verstuurd aan RDA, van de heer Koolman ontvangen, waarbij de vragen onbeantwoord zijn gebleven.

Tevergeefs is door FSC getracht om contact te krijgen met de heer Koolman ondanks de telefonische toezegging van zijn secretaresse, mevrouw Maria, dat de heer Koolman contact zal op nemen met FSC. De reden van het gesprek is tevens telefonisch aan mevrouw Maria medegedeeld.

Gelet het ontslag van de heer Koolman was het zeer aannemelijk dat geen reactie meer ontvangen zouden worden door FSC.

Om die reden was het ook onmogelijk om aanvullende vragen te stellen aan de heer Koolman.

Op 1 mei 2020 is na rappel, door tussenkomst van de waarnemend directeur de heer R. Arends, van mevrouw V. Croes, de verzochte antwoorden op de vragenbrief ontvangen.

Verwezen wordt naar de rapportage bijzonder onderzoek referentienummer FSA/18/BL/9999/229 waarbij in de verschillende paragrafen haar antwoorden op de door FSC gestelde vragen in zijn verwerkt.

Ter verificatie van de verwerking van de salariscomponenten conform arbeidscontract in de salarisadministratie zijn op 20 maart 2019 de salarisstroken van de heer Koolman en mevrouw V.G. Maduro, de HR Manager, bij mevrouw Croes per e-mail opgevraagd. Door FSC is op 10 april 2019 hierop gerappelleerd.

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

Gedurende interview is dit onderwerp met de heer Koolman besproken en de reden van het verzoek uitgelegd. Hierop zegde de heer Koolman toe om alsnog de verzochte informatie aan FSC te doen toekomen; echter de heer Koolman heeft hieraan niet voldaan tot sluiting van deze rapportage.

Op 4 mei 2020 zijn door tussenkomst van de waarnemend directeur de heer R. Arends van mevrouw V. Croes, de verzochte salarisslips ontvangen.

Verwezen wordt naar de rapportage bijzonder onderzoek referentienummer FSA/18/BL/9999/229 paragraaf 3.1 Arbeidsovereenkomst dhr. C.A. Koolman, voor de bevindingen hieromtrent.

31 maart 2021



## 5. Vertrouwelijkheid

Deze rapportage wordt strikt vertrouwelijk uitgebracht. Wij wijzen u erop dat de rapportage 'anders dan bij of krachtens wet verplicht' niet aan derden verstrekt mag worden zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Compliance & Forensic Services Caribbean N.V. Verstrekking(en) bij of krachtens de wet aan derden dien(t)(en) aan ons onverwijld te worden gemeld.

## 6. Ter afsluiting

Tenslotte willen wij hierbij nogmaals benadrukken dat dit rapport alleen is bedoeld voor u, als opdrachtgever. Wij danken u voor het in ons gestelde vertrouwen en zijn gaarne tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,

Compliance & Forensic Services Caribbean N.V.

Namens deze

  
B. van Leeuwen CAMS CFE

  
J. G. Solognier CAMS

,AANDEEL... DER  
,VERSIE 1.0

31 maart 2021