

Openbaar faillissementsverslag rechtspersoon (ex art. 73A Fw.)

Betreft

Verslagnummer	12
Datum verslag	25-11-2021
Insolventienummer	F.02/16/409
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000007680:F001
Datum uitspraak	23-08-2016

R-C	mr. H.H. de Kroon
Curator	mr P.E. Butterman

Algemene gegevens

Naam onderneming

J.D. Den Dunnen	12-10-2018
	 6

Gegevens onderneming

Vsg: 6	12-10-2018
Statutair gevestigd te: Hooge Zwaluwe	 6
Vestigingsadres: Moerseweg 8, 4927 RK Hooge Zwaluwe	
KvK.nr: 18130088	

Vsg: 7	30-04-2019
	 7

Activiteiten onderneming

Failliet exploiteerde een taxi- en vervoersbedrijf (onder de naam Dutax), wat zich voornamelijk richt op het vervoer van schoolkinderen.	12-10-2018
	 6

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2015	€ 8.066.000,00	€ -240.000,00	€ 2.129.323,00

Toelichting financiële gegevens

Gemiddeld aantal personeelsleden

250

12-10-2018

 6

Boedelsaldo

€ 152.798,93

12-10-2018

 6

€ 127.060,71

09-10-2020

 10

€ 127.019,53

22-04-2021

 11

€ 110.149,87

25-11-2021

 **12**

Verslagperiode

van

25-2-2018

12-10-2018

 6

t/m

12-10-2018

van

13-3-2020

09-10-2020

 10

t/m

9-10-2020

van

10-10-2020

22-04-2021

 11

t/m

13-4-2021

van

14-4-2021

25-11-2021

 **12**

t/m

25-11-2021

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
6	18 uur 48 min
7	5 uur 18 min
8	5 uur 54 min
9	5 uur 48 min
10	5 uur 6 min
11	4 uur 24 min
12	8 uur 24 min
totaal	53 uur 42 min

Toelichting bestede uren

uren verwerkt t/m 30-9-18	12-10-2018  6
uren verwerkt t/m 31.3.19	30-04-2019  7
Uren verwerkt t/m 31.10.19	21-11-2019  8
uren verwerkt t/m 8-10-20	09-10-2020  10
uren verwerkt tm 31.3.21	22-04-2021  11
uren verwerkt t/m 23.11.21	25-11-2021  12

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

De directie werd gevoerd door A.W.J. den Dunnen, die tevens de zeggenschap heeft over de gehele Dutax Groep.

12-10-2018

 6

1.2 Lopende procedures

Er lopen geen procedures.

12-10-2018

 6

1.3 Verzekeringen

Alle verzekeringen zijn opgezegd.

12-10-2018

 6

1.4 Huur

Aan de curator is medegedeeld dat er wel huur werd doorbelast binnen de Dutax Groep aan alle vennootschappen die in het pand gevestigd zijn. Die huur is intussen geëindigd. De curator heeft daarvan geen contract gezien.

12-10-2018

 6

1.5 Oorzaak faillissement

De Dutax Groep, waar failliet deel van uitmaakt, is een familiebedrijf. Volgens de directie is het faillissement ontstaan doordat er steeds kleinere marges op de vervoersactiviteiten werden gemaakt. Dit is mede het gevolg geweest van indexering op basis van de CAO van de lonen met 14,6% over 2012 en 2013. Op een loonsom van circa 4 miljoen euro had dit een enorme impact op het resultaat, dat vanaf die jaren ook sterk negatief is geweest. Over het jaar 2015/2016 is bovendien een forse belastingschuld van circa 1,4 miljoen ontstaan, waarvan een klein miljoen euro aan loonbelasting. De Belastingdienst heeft uiteindelijk niet meer opengestaan voor een betalingsregeling, waarna slechts nog faillissement resteerde.

12-10-2018

 6

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

250

12-10-2018

 6

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

Niet bekend (sterke wisseling)

12-10-2018

 6

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
-------	--------	-------------

26-8-2016	250	
-----------	-----	--

totaal	250	
---------------	-----	--

2.4 Werkzaamheden personeel

De loongarantieregeling is in gang gezet. Buiten de 250 werknemers hebben nog enkele tientallen werknemers die reeds uit dienst waren aanspraak gemaakt op betaling van loon onder de loongarantieregeling.

12-10-2018

 6

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
--------------	--------------	-----------	--------------

Failliet beschikt niet over onroerende zaken.			
---	--	--	--

totaal	€ 0,00		€ 0,00
---------------	--------	--	--------

Toelichting onroerende zaken

nvt

12-10-2018

 6

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Failliet beschikt niet over bedrijfsmiddelen. Deze zijn eigendom van Dutax Beheer BV		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Afgewikkeld.

12-10-2018



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Er zijn geen voorraden aangetroffen.		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Failliet had diverse overeenkomsten lopen met de Gemeenten Tholen, Alphen-Chaam, Rucphen, Steenberg en Moerdijk terzake het vervoer van schoolkinderen. Verder liep er in het verleden een contract met Amarant dat per 1 juli 2016 afliep en is voortgezet door Dutax Beheer BV. Niettemin is failliet de werkzaamheden nog wel blijven verrichten voor Dutax Beheer BV. De contracten zijn een belangrijke inzet geweest bij de doorstart. Hoewel deze feitelijk niet zijn over te dragen vanwege het aanbestedingsrecht, hebben alle gemeenten er wel mee ingestemd dat een doorstartende partij binnen de Dutax Groep gedurende 1 jaar het vervoer zou voortzetten conform de lopende contracten, in welke periode de gemeenten een nieuwe aanbesteding konden opzetten.

12-10-2018



De opbrengst van de werkzaamheden tot 18 september 2016 komt de boedel toe met aftrek van de kosten.

De doorstartende partij is R.D. den Dunnen BV. Betaald is 50.000 euro. Daar komt nog bovenop de netto-opbrengst van de werkzaamheden van faillissementsdatum t/m 18 september 2016, naar schatting zo'n 160.000 euro.

Intussen is de eindafrekening opgemaakt. De boedel ontving € 179.117

3.9 Werkzaamheden andere activa

De facturatie vindt thans plaats.

12-10-2018

 6

Intussen is de curator gebleken dat failliet nog een vordering heeft van € 23.038,80 op Dutax Beheer BV, die tot betaling wordt gemaand.

22-04-2021

 11

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Op faillissementsdatum stond € 373.000 open.			
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

ING Bank int deze vorderingen zelf.

12-10-2018

 6

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Afgewikkeld.

12-10-2018

 6

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

ING Bank heeft een vordering van 2.940.350,53 euro ingediend ter zake een financiering aan de Dutax Groep waarvoor failliet hoofdelijk aansprakelijk was. Een deel van 721.000 euro daarvan stond op haar eigen naam geadministreerd.

12-10-2018

 6

5.2 Leasecontracten

ING Lease had een leaseovereenkomst waaruit een vordering van € 144.842 is voortgevloeid.

12-10-2018

 6

5.3 Beschrijving zekerheden

Voor wat betreft de bezittingen van failliet is alleen het pandrecht op de debiteuren relevant.

12-10-2018

 6

5.4 Separatistenpositie

ING Bank, pandhouder

12-10-2018

 6

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Geen EVB bekend.

12-10-2018

 6

5.6 Retentierechten

niet bekend.

12-10-2018

 6

5.7 Reclamerechten

Niet ingediend.

12-10-2018

 6

5.8 Boedelbijdragen

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Afgewikkeld, met dien verstande dat de boedel geen bemoeienis heeft met de afwikkeling van de debiteurenportefeuille.

12-10-2018

 6

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De activiteiten zijn tot en met 18 september 2016 voortgezet. Dat zou moeten resulteren in een netto-opbrengst van circa € 160.000,-.

12-10-2018

 6

6.2 Financiële verslaglegging

Met de bank (en Dutax beheer als eigenaar van de vervoermiddelen) is de afspraak gemaakt dat bij ontvangst van betaling op de te verzenden facturen een percentage aan de boedel verblijft. Die percentages verschillen per lopend contract en zijn gebaseerd op kostenverhoudingen die ook voorafgaand aan het faillissement golden. De boedel loopt dus geen risico waar het om kosten gaat, nu deze alleen verschuldigd zijn indien een factuur door de opdrachtgever wordt betaald.

12-10-2018



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Facturatie vindt nu plaats. Daarna kan financieel worden afgewikkeld.

12-10-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

R.D. den Dunnen BV heeft de activa overgenomen (zie hoofdstuk activa). Zij heeft zich daarbij ook verplicht 230 werknemers in dienst te nemen. Dit zou fors in de boedelschuld van het UWV moeten schelen.

12-10-2018



Na faillissement zijn de activiteiten voortgezet door de curator tot 15 september 2016. De afgelopen verslagperiode heeft voornamelijk in het teken gestaan van de financiële afwikkeling daarvan. Tussen bank, doorstarter en curator is vastgesteld dat een bedrag van € 179.117,98 van de in totaal circa € 376.000 ontvangen bedragen aan de boedel toekomt. Het meerdere betreft verpande vorderingen van vóór het faillissement. Alle vorderingen zijn daarmee geïnd. Het bedrag is heel kort na dit verslag op de boedelrekening te verwachten.

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

Toelichting

€ 50.000,- plus de opbrengst van het 'doorwerken'.

12-10-2018



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

nvt

12-10-2018



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Afwikkeling voortzetting werkzaamheden. Deze zijn intussen afgewikkeld.

12-10-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De boekhouding is veiliggesteld en wordt onderzocht. Een quickscan heeft plaatsgevonden. De curator is op een aantal opmerkelijke transacties gestuit, hetgeen heeft geleid tot een verdergaand onderzoek. Intussen is een zeer uitgebreide vragenlijst naar de directie gestuurd. Een antwoord daarop wordt een dezer dagen verwacht.	12-10-2018  6
De beantwoording van de vragen is na herhaaldelijke toezegging achterwege gebleven. de curator heeft de rechter-commissaris gevraagd dwangmaatregelen te nemen.	30-04-2019  7
De rechter-commissaris heeft de directie opgeroepen voor een verhoor, waarna hem een termijn is gegeven tot 1 oktober 2019 om de door de curator gestelde vragen te beantwoorden. Kort voor het verstrijken van die termijn heeft hij aangegeven de vragen niet te kunnen beantwoorden, maar zijn (voormalig) accountant om hulp te vragen. Deze heeft de curator toegezegd zijn best te zullen doen en dat binnen een maand te doen. Twee dagen voor de indiening van dit verslag heeft de curator de nodige antwoorden gekregen op zijn vragen. De curator moet de antwoorden nog beoordelen, maar op het eerste gezicht lijkt er nu serieus werk van te zijn gemaakt om antwoorden te verstrekken. Wordt vervolgd.	21-11-2019  8
Intussen is een uitgebreide reactie gekomen op de vragenlijsten van de curator en zijn ook stukken overgelegd. Het ziet er naar uit dat binnenkort een conclusie kan worden getrokken.	09-10-2020  10
Sinds in ieder geval 2013 werd aan failliet maandelijks een voorschot gefactureerd door Dutax Beheer van circa € 141.000 voor de huur door failliet van het wagenpark. Dat komt neer op zo'n € 1,7 miljoen per jaar. In 2013 bleek dat dat jaar € 483.000 teveel was gefactureerd ten opzichte van de werkelijke huur. In 2014 bleek dat zelfs € 788.000 teveel te zijn en in 2015 € 549.000 teveel. Het maandelijks voorschot werd niet aangepast. Dat betekent dat de liquiditeit dus fors onder druk stond. Pas in februari 2016 werd een en ander gecrediteerd door Dutax Beheer. Met een creditering van ruim € 1,3 miljoen ontstond meteen ook een BTW-schuld die eigenlijk in de jaren daarvoor had moeten worden gedragen. Het is ook rond dat moment geweest dat failliet is opgehouden de belastingen te betalen.	22-04-2021  11
Tussen failliet en haar groepsvennootschappen werden ook grote bedragen gefactureerd. Zo werden bedragen doorbelast voor het gebruik van diesel waarvan gesteld wordt dat dit is opgesteld aan de hand van het pompregistratiesysteem. Gegevens worden niet overgelegd en dit ligt ook niet voor de hand nu veelal ronde bedragen zijn doorbelast. Zo werd ook personeel doorbelast (volgens failliet op basis van tachograafgegevens) voor het exacte bedrag van € 200.000. Dit komt de curator niet heel betrouwbaar voor.	
In 2014 werden substantiele kosten gemaakt voor de inbouw van BCT's in 300 auto's. Die werden pas in februari 2016 doorbelast aan Dutax Beheer, wat op dat moment ook weer een BTW-schuld veroorzaakte.	
Tel daarbij op dat vanaf oktober 2015 de loonheffing al niet meer werd afgedragen en enkel door de verlate facturatie al zo'n € 400.000 aan af te	

dragen BTW-verplichting ontstond die derhalve ook niet kon worden betaald, dan lijkt op dat moment in februari 2016 een faillissement onafwendbaar te zijn geworden. De curator heeft in het faillissement van R.D. den Dunnen BV ook al geconstateerd dat soms jarenlang met facturatie werd gewacht. In het komende verslag zal de conclusie worden getrokken of een en ander als onbehoorlijk bestuur te kwalificeren is. De curator heeft daartoe nog enkele facturen opgevraagd bij de directie. In fiscale zin lijkt de Belastingdienst door dit handelen wel te zijn benadeeld nu failliet door de facturatie met een BTW-schuld werd opgezaagd die niet betaald kon worden, terwijl Dutax Beheer de BTW juist kon terugvragen op basis van de creditnota's.

Waar Dutax Beheer BV begin 2016 nog circa € 1 mln verschuldigd was aan failliet, is gedurende de eerste 8 maanden van 2016 die rekening-courantvordering volledig weg geboekt door omvangrijke transacties binnen de groep die tot op heden niet konden worden verantwoord. Zo is opmerkelijk dat in 2015 in rekening-courant met Dutax beheer werd geboekt van € 788.640 i.v.m. het wagenpark 2014 (alsof er teveel was betaald aan Dutax Beheer, terwijl in 2016 datzelfde bedrag ineens door Dutax beheer wordt gefactureerd. Voor verdere onderbouwingen van dit soort mutaties verschuilt de directie zich vooral achter het vertrek van de interne boekhouder. Opmerkelijk is ook dat in de rekening-courant van 2015 met Dutax Beheer posten als vordering op Dutax Beheer worden geboekt onder het mom van "nog te ontvangen creditnota", terwijl daar in het jaar daarop niets van terug te zien is.

Nu de directie zelf ook geen duidelijkheid kan bieden, houdt de curator het erop dat de administratie met name ten aanzien van de rekening-courant kunstmatig is teruggebracht van een vordering van failliet naar een schuld. In het komende verslag wordt een knoop doorgesneden welke gevolgen dit moet hebben.

25-11-2021

 12

7.2 Depot jaarrekeningen

De laatste jaarrekening 2014 is op 22 februari 2016 gedeponneerd, derhalve te laat. De overige jaarrekeningen zijn wel tijdig gedeponneerd in de afgelopen paar jaar.

12-10-2018

 6

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

nvt

12-10-2018

 6

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Volgestort blijktens notariële akte van oprichting.

12-10-2018

 6

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

12-10-2018

 6

Toelichting

Hiervan is sprake gelet op de te laat gedeponeerde jaarrekening 2014. Onderzocht wordt of er nog andere vormen van onbehoorlijk bestuur zijn die een belangrijke oorzaak van het faillissement zijn geweest.

Dit onderzoek is onlangs aangevangen.

De curator is een onderzoek naar bestuurdersaansprakelijkheid en oorzaak van het faillissement gestart. De curator hoopt dit onderzoek in de komende verslagperiode af te ronden.

De curator heeft in de afgelopen verslagperiode een eerste boekenonderzoek laten doen door een extern bureau. Dat verslag is net in zijn bezit gekomen. Het rapport geeft aanleiding tot wat vragen aan de directie en haar accountant, voornamelijk vanwege wat omvangrijke mutaties in de rekening-courantverhoudingen met groepsmaatschappijen. De curator hoopt in de komende verslagperiode duidelijkheid van hen te verkrijgen.

7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

Dit onderzoek is intussen gestart en loopt parallel met het onderzoek naar boekhouding en bestuurdersaansprakelijkheid.

12-10-2018

 6

7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Zie 7.5

12-10-2018

 6

Het onderzoek wordt thans vertraagd doordat de bestuurder geen informatie verstrekt.

30-04-2019

 7

Beoordeling van de verstrekte antwoorden

21-11-2019

 8

De curator laat het onderzoek naar onregelmatigheden parallel lopen met het gelieerde faillissement van doorstarter R.D. den Dunnen BV. Daarin zullen in de komende verslagperiode conclusies worden getrokken. De curator zit een dezer dagen met een deskundige om de gegeven antwoorden op waarde te schatten.

13-03-2020

 9

Een conclusie over het rechtsmatigheidsonderzoek kan op korte termijn worden getrokken.

09-10-2020

 10

Dit loopt parallel met het faillissement van R.D. den Dunnen BV.

25-11-2021

 12

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

UWV: € 383.660

ABN: € 7.577,50

12-10-2018



6

8.2 Pref. vord. van de fiscus

Toelichting

€ 2.273.318

12-10-2018



6

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

€ 206.682,-

12-10-2018



6

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

5 medewerkers € 3.456,96

12-10-2018



6

8.5 Aantal concurrente crediteuren

16

12-10-2018



6

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 3.240.173,15

12-10-2018



6

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Dit hangt af van het onderzoek naar onregelmatigheden.

12-10-2018



6

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verdere inventarisatie schuldenlast.

12-10-2018



6

De indiening van de schulden lijkt tot een halt te zijn gekomen.

21-11-2019



8

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Onderzoek naar onregelmatigheden en afwikkeling voortgezette werkzaamheden.

12-10-2018

 6

In de komende verslagperiode zal een aanvang worden gemaakt met het onderzoek naar onregelmatigheden. Dit is intussen in gang gezet. Na antwoord van de directie op de door de curator gestelde vragen kan waarschijnlijk een conclusie worden getrokken omtrent het onderzoek naar onregelmatigheden.

De curator wacht eerst de maatregelen van de rechter-commissaris af.

30-04-2019

 7

Beoordeling van de verstrekte antwoorden in het boekenonderzoek.

21-11-2019

 8

Een besluit nemen op het punt van bestuurdersaansprakelijkheid.

09-10-2020

 10

Afwikkeling bestuurdersaansprakelijkheid en inning vordering op Dutax Beheer.

22-04-2021

 11

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Dat hangt af van het onderzoek naar onregelmatigheden.

12-10-2018

 6

10.3 Indiening volgend verslag

25-5-2022

25-11-2021

 **12**

10.4 Werkzaamheden overig

Zie plan van aanpak.

12-10-2018

 6

Bijlagen

Bijlagen