

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

Betreft

Verslagnummer	8
Datum verslag	16-12-2022
Insolventienummer	F.03/19/284
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000118765:F001
Datum uitspraak	29-10-2019

R-C	mr. B.R.M. de Bruijn
Curator	mr J.J.Th. Paulissen

Algemene gegevens

Naam onderneming

Stichting Topsport Limburg

02-12-2019

 1

Gegevens onderneming

Rechtsvorm: stichting
Statutaire naam: Stichting Topsport Limburg
Handelsnaam: idem

02-12-2019



Oprichtingsakte:

akte d.d. 10 februari 2003, verleden ten overstaan van notaris mr. P.J.M.B. Schutgens te Valkenburg a/d Geul
Handelsregister: KvK-nummer 14076155
Datum 1e inschrijving: 19 februari 2003

Statutenwijziging:

akte d.d. 10 juli 2012, verleden ten overstaan van notaris mr. J.M.J.H. Achten te Maastricht
akte d.d. 13 mei 2016, verleden ten overstaan van mr. J.M.P. Moers, notaris te Sittard-Geleen

Statutaire zetel: gemeente Sittard-Geleen

Feitelijke zetel: Eggerweg 4 , 1e verdieping, 6135 LG Sittard

Nevenvestigingen: n.v.t.

Aandeelhouder: n.v.t.

Bestuurder: de heer H.H.M.M. Bessems

Commissarissen: n.v.t.

Bankrelaties: Rabobank en ABN AMRO Bank

Accountant: Vola Leinders Monetarius Accountants en Adviseurs

Boekhouder: intern

Advocaat: mr. M.G.T. Leclair, Boels Zanders Advocaten

Belangrijkste schuldeisers:

Pensioenfonds Zorg en Welzijn, Ambaum Brandmakers, Balkenstein Sports Marketing Services, Delfin Public B.V., Kemit Innovation and Intelligence, Vola Leinders Monetarius Accountants en Adviseurs

Belangrijkste klanten:

sporters en sportinstellingen uit Limburg, zowel topsport als breedtesport

Belastingdienst: Ontvanger Belastingdienst Limburg

Uitvoeringsinstantie: UWV

Activiteiten onderneming

In het handelsregister van de Kamer van Koophandel worden de activiteiten omschreven als volgt:

Steunfondsen (niet op het gebied van welzijnszorg).

Het bevorderen van zakelijke en persoonlijke contacten tussen ondernemers en sporters.

02-12-2019



De statutaire doelomschrijving luidt:

“het bevorderen van zakelijke en persoonlijke contacten tussen ondernemers en sporters in de regio en daarbuiten, door middel van het houden en organiseren van alle daarvoor in aanmerking komende activiteiten, waaronder met name begrepen het organiseren van bijeenkomsten ten behoeve van begunstigers;

het bevorderen van actieve en passieve belangstelling voor en het financieel ondersteunen van de beoefening van olympische en overige sporten en van individuele (potentiële) olympische en overige sporters of sportteams, zulks in samenwerking en in overleg met de Stichting “Stichting Olympisch Steunpunt Limburg”

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2016	€ 1.040.106,00	€ -1.895,00	€ 183.151,00
2017	€ 1.021.696,00	€ 20.581,00	€ 273.453,00

Toelichting financiële gegevens

De hierboven vermelde gegevens zijn ontleend aan de jaarrekening 2017. Over 2018 zijn nog geen definitieve cijfers bekend. Er zou sprake zijn van een verlies van € 606.129,98 over 2018, maar het is voorshands twijfelachtig of de administratie en overlegde stukken, waaronder de kolommenbalansen 2018 en 2019, een betrouwbaar beeld geven van de financiële situatie.	02-12-2019  1
Nagegaan wordt of en in hoeverre alsnog de jaarrekening 2018 kan worden opgemaakt. Dit is onder meer van belang voor een juiste beoordeling van de onderlinge rekening courantverhoudingen tussen de diverse entiteiten, met name van de gefailleerde stichting en B.V. ten opzichte van de Stichting TEIC.	02-03-2020  2
Gedurende de 3e verslagperiode werd de administratie 2018 bijgewerkt en op basis daarvan een (concept)kolommenbalans opgesteld. Daarmee zijn ook de onderlinge rekening-courantverhoudingen tussen de gefailleerde stichting en de B.V. ten opzichte van de stichting TEIC per ultimo 2018 in beeld gebracht. Of en in hoeverre het alsnog komt tot het opmaken van een jaarrekening en de goedkeuring door een accountant is nog voorwerp van beraad.	01-06-2020  3
Het is in de 4e verslagperiode niet gekomen tot het opmaken van een jaarrekening 2018 en goedkeuring door een accountant. Het belang daarvan weegt niet op tegen de hiervoor te maken kosten, te meer nu de administratie als zodanig alsnog is bijgewerkt.	30-11-2020  4
Op basis van de alsnog bijgewerkte cijfers over 2018 zou een winstsaldo van € 23.066,39 zijn gerealiseerd. De curator kan echter geen uitspraak doen over de juistheid van dit bedrag. Het staat niet vast wat nu exact het resultaat is geweest. Het wordt evenwel niet in het belang van de boedel geacht om hier thans nog verder onderzoek naar te doen.	18-06-2021  5

Gemiddeld aantal personeelsleden

6

02-12-2019

 1

Toelichting

Gedurende de laatste jaren waren gemiddeld circa 6 personeelsleden werkzaam in de onderneming.

Dit is ook de situatie per faillissementsdatum.

176403

30-11-2020

 4

Toelichting

Het boedelsaldo is toegenomen ten gevolge van voldoening van een in der minne vastgesteld bedrag ad € 45.000,-- uit hoofde van de rekening-courant verhouding met de stichting TEIC, alsmede rentebijgeschrijvingen.

176367

18-06-2021

 5

Toelichting

Het boedelsaldo is licht afgenomen ten gevolge van afboeking van provisie, waartegenover slechts geringe rentebijgeschrijvingen stonden.

Boedelsaldo

€ 35.994,30

02-12-2019



Toelichting

Dit is het boedelsaldo van de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg BV gezamenlijk, en bestaande uit de diverse aangetroffen banksaldi.

€ 43.191,38

02-03-2020



Toelichting

Het boedelsaldo is toegenomen ten gevolge van een rentebijschrijving, een kleine aanvulling van de banksaldi, een boedelbijdrage van de Provincie Limburg en geïnde vorderingen op debiteuren.

In mindering daarop strekte een betaalde factuur inzake de administratie en databestanden.

€ 130.590,43

01-06-2020



Toelichting

Het boedelsaldo is toegenomen ten gevolge van rentebijschrijvingen, incasso van debiteuren, belastingrestituties, de opbrengst van de activatransactie en redressering van een volgens de curator paulianeuze betaling.

Daartegenover hebben uitgaven gestaan in de vorm van bankprovisie en kosten van onderzoek naar een mogelijk data-lek.

€ 175.468,95

17-12-2021



Toelichting

Het boedelsaldo is afgenomen ten gevolge van betaling van diverse facturen betreffende licentiekosten en in rekening gebrachte bankkosten, waartegenover slechts een geringe rentebijschrijving stond.

€ 140.340,48

17-06-2022



Toelichting

Het boedelsaldo is enerzijds toegenomen door de ontvangst van een restant creditsaldo van de ABN AMRO-rekening en een belastingrestitutie, en anderzijds afgenomen ten gevolge van betaling van een voorschot op het salaris en de verschotten van de curator, negatieve rente en bankkosten.

€ 140.273,08

16-12-2022



Verslagperiode

van

02-12-2019

29-10-2019



t/m

30-11-2019

van

1-12-2019

t/m

29-2-2020

van

1-3-2020

t/m

31-5-2020

van

1-6-2020

t/m

30-11-2020

van

1-12-2020

t/m

18-6-2021

van

19-6-2021

t/m

18-12-2021

van

18-12-2021

t/m

17-6-2022

van

18-6-2022

t/m

16-12-2022

02-03-2020

 2

01-06-2020

 3

30-11-2020

 4

18-06-2021

 5

17-12-2021

 6

17-06-2022

 7

16-12-2022

 **8**

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	112 uur 50 min
2	118 uur 5 min
3	74 uur 25 min
4	35 uur 40 min
5	13 uur 0 min
6	25 uur 0 min
7	45 uur 5 min
8	5 uur 0 min
totaal	429 uur 5 min

Toelichting bestede uren

De werkzaamheden in de 1e verslagperiode hebben betrekking gehad op een eerste inventarisatie, onderzoek van de administratie en jaarrekeningen, lopende overeenkomsten, mondelinge en schriftelijke contacten met de huidige en voormalige bestuurder, de Rabobank en ABN AMRO Bank, de handelscrediteuren en partijen bij duurovereenkomsten.

Tevens zijn er contacten geweest met de werknemers, het UWV en de belastingdienst, en werden alle debiteuren aangeschreven.

Na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris werden de arbeidsovereenkomsten met de werknemers opgezegd met inachtneming van het bepaalde in artikel 40 Fw.

Tevens werd na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris de huurovereenkomst opgezegd betreffende de locatie gelegen te Sittard met inachtneming van art. 39 Fw.

Substantiële tijdsbesteding heeft plaatsgevonden in verband met het tegen het vonnis van faillietverklaring ingestelde verzet door vier crediteuren c.q. belanghebbenden, waartoe gegevens zijn uitgewisseld, en de behandeling ter terechtzitting werd voorbereid en aldaar advies werd uitgebracht.

Nadat het faillissement definitief werd hebben de werkzaamheden tevens betrekking gehad op mogelijke voortzetting/hervatting van de activiteiten en in het kader daarvan door de overnemende partij(en) te verwerven materiele en immateriële activa.

Tenslotte betroffen de werkzaamheden de openbare verslaggeving en is een aanvang gemaakt met onderzoeken inzake de rechtmatigheid.

02-12-2019

 1

De werkzaamheden in de 2e verslagperiode hebben betrekking gehad op:

- voortzetting inventarisatie en onderzoek administratie en jaarrekeningen
- afwikkeling lopende (duur)overeenkomsten
- overleg en contacten met de huidige en voormalige bestuurder
- communicatie met de Rabobank en ABN AMRO Bank
- contacten met de handelscrediteuren
- contacten met de werknemers, het UWV en de belastingdienst
- behandeling debiteurendossier, incassowerkzaamheden
- werkzaamheden inzake verkoop van de materiële en immateriële activa
- openbare verslaggeving, tussentijds financieel verslag
- voortzetting onderzoeken inzake rechtmatigheid en paulianeuze betalingen

02-03-2020

 2

De werkzaamheden in de 3e verslagperiode hebben betrekking gehad op: 01-06-2020



- voortzetting inventarisatie en onderzoek administratie en jaarrekeningen;
- overleg en contacten met de huidige en voormalig bestuurder;
- contacten met de handelscrediteuren;
- voortzetting afwikkeling met de fiscus;
- behandeling van het debiteurendossier, incassowerkzaamheden;
- afronding activatransactie met de Provincie Limburg;
- openbare verslaggeving, tussentijds financieel verslag;
- voortzetting onderzoeken inzake rechtmatigheid en paulianeuze betalingen;

De werkzaamheden in de 4e verslagperiode hebben m.n. betrekking gehad op: 30-11-2020



- voortzetting onderzoek administratie en jaarrekeningen;
- analyse rekening-courant verhoudingen met de stichting TEIC;
- onderhandelingen over de vorderingen van curanda uit dien hoofde;
- het treffen van een minnelijke regeling;
- overleg en gegevensuitwisseling met de RC;
- reguliere contacten met bij het faillissement betrokken partijen;
- voortzetting onderzoek inzake rechtmatigheid en paulianeuze betalingen;
- openbare verslaggeving inclusief tussentijds financieel verslag.

De werkzaamheden in de 5e verslagperiode hebben m.n. betrekking gehad op: 18-06-2021



- diverse correspondentie met de ex-bestuurder;
- correspondentie met de Provincie Limburg;
- correspondentie met de ABN Amro Bank;
- correspondentie met het UWV;
- correspondentie met de crediteuren;
- overleg en gegevensuitwisseling met de RC;
- voortzetting onderzoek nakoming boekhoudplicht;
- voortzetting onderzoek rechtmatigheid.

De werkzaamheden in de 6e verslagperiode hebben m.n. betrekking gehad op: 17-12-2021



- correspondentie met de voormalig bestuurders;
- correspondentie met de crediteuren, de bank en de fiscus;
- onderzoek nakoming boekhoudplicht;
- onderzoek rechtmatigheid;
- verslaggeving inclusief financieel verslag;
- overleg en gegevensuitwisseling met de RC;
- postbehandeling.

De werkzaamheden in de 7e verslagperiode hebben m.n. betrekking gehad op: 17-06-2022



- communicatie met de voormalig bestuurders;
- correspondentie met crediteuren;
- correspondentie met de bank;
- correspondentie met de fiscus inzake bezwaar en afwikkeling BTW;
- dossier Provincie Limburg (WOB-WOO);
- verslaggeving inclusief financieel verslag;
- overleg met de RC;
- postbehandeling.

De werkzaamheden in de 8e verslagperiode hebben m.n. betrekking gehad op:

16-12-2022



- communicatie met het UWV;
- communicatie met de ABN Amro Bank;
- communicatie met de Provincie Limburg;
- verslaggeving incl. financieel verslag;
- communicatie met de Autoriteit Persoonsgegevens;
- postbehandeling.

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

De onderneming werd gedreven in de vorm van een stichting, opgericht op 10 februari 2003. 02-12-2019  1

Op faillissementsdatum was enig bestuurder de heer H.H.M.M. Bessems, die als zodanig aantrad op 29 maart 2019, zulks nadat de voormalig bestuurder, de heer G.L.N. Ruigrok, op non-actief was gesteld.

1.2 Lopende procedures

Er is een arbeidsrechtelijke procedure lopende tussen curanda en voormalig bestuurder de heer G.L.N. Ruigrok bij de Rechtbank Limburg, sector kanton, zittingsplaats Roermond (zaak nummer 8060021 AZ WERZ 19-150). 02-12-2019  1

Daarin wordt verzocht de arbeidsovereenkomst te ontbinden.

In de procedure was de mondelinge behandeling van het ontbindingsverzoek gepland voor 27 november 2019. 02-03-2020  2

Na afstemming met de curator heeft mr. M.M.J.F. Sijben, de raadsman van de heer Ruigrok, vanwege het faillissement verzocht de zitting aan te houden. Daarna volgde op 4 januari 2020 bericht aan de rechtbank en de curator dat de zaak niet wordt voortgezet.

1.3 Verzekeringen

Curanda heeft diverse verzekeringspolissen afgesloten via Eurasco Assurantiemanagement te Kerkrade, veelal bij Nationale Nederlanden. Het betreft een collectieve ongevallenverzekering, SWV Plus-verzekering, bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering, zekerheidscombinatie bedrijven, werknemerschadeverzekering, en andere polissen. Inmiddels heeft afstemming plaatsgevonden met de assurantietussenpersoon en/of verzekeringsmaatschappijen omtrent al dan niet beëindiging van de polissen. Voor zover daarbij geen verzekeraar belang meer bestaat zijn deze opgezegd. Verdere afwikkeling dient evenwel nog plaats te vinden.

02-12-2019



In de 2e verslagperiode is gecorrespondeerd met de diverse verzekeringsmaatschappijen en/of tussenpersonen. Inzake de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering zijn tevens contacten onderhouden met de bestuurder de heer Bessems in verband met het uitlooprisico. De meeste polissen zijn afgewikkeld. In een polis heeft een bescheiden premierestitutie ad € 41,69 plaatsgevonden, die inmiddels is bijgeschreven op de boedelrekening.

02-03-2020



Het verzekeringsdossier kan als afgewikkeld worden beschouwd.

30-11-2020



1.4 Huur

Curanda heeft aan de Eggerweg 4 te Sittard diverse kantoorruimtes gehuurd van de Stichting Topsport Expertise Innovatie Centrum (TEIC). TEIC heeft op haar beurt de betreffende en andere kantoorruimten gehuurd van de Sportstichting. Na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris werd de huurovereenkomst opgezegd.

02-12-2019



De huurverhouding is inmiddels geëindigd en het laat zich aanzien dat zich hieromtrent geen werkzaamheden meer aandienen.

02-03-2020



1.5 Oorzaak faillissement

De Stichting Topsport Limburg werd reeds in 2003 opgericht met als missie de jeugd in Limburg de mogelijkheid te bieden een sportief ideaal te verwezenlijken in een omgeving met olympische ambitie. Samen met partners uit onderwijs, overheid, zorg, sport en bedrijfsleven beoogde de stichting een topsport-infrastructuur te creëren waar talentvolle sporters gebruik van kunnen maken.

02-12-2019



De stichting werd bestuurd door directeur G.L.N. Ruigrok. Deze werd ondersteund door een Raad van Advies. Het interne toezicht werd uitgevoerd door de Raad van Toezicht met als taak toezicht te houden op het beleid van het bestuur. De stichting ondersteunde circa 1800 sporters. Voorts werden zgn. coach-services verleend, alsmede ondersteuning middels "topsupport and talent identification".

Met ingang van 2018 werd de samenstelling van de Raad van Toezicht veranderd en werd tevens een nieuwe organisatiestructuur gehanteerd. Deze hield naar verluidt mede verband met "afstemming van de BTW-positie ten opzichte van de belastingdienst".

De nieuwe structuur bestaat uit Topsport Limburg B.V., waarvan 100% van de aandelen worden gehouden door Topsport Holding B.V.

De aandelen van laatstgenoemde zijn voor 50% in handen van de Stichting Topsport Limburg en voor 50% in handen van de Stichting TEIC.

Blijkens het bij de aanvraag gevoegde "Bestuursverslag Stichting Topsport Limburg" waren er financieel geen problemen te verwachten:

"in 2017 zijn er een aantal posten uit 2016 naar voren gekomen. Deze zijn verwerkt in de jaarrekening van 2017. In 2018 zijn er geen grote afwijkingen te zien naar aanleiding van de opgestelde begroting".

Aanvang 2019 ontstonden evenwel de eerste twijfels over de financiële situatie en de Raad van Toezicht heeft toen contact gezocht met GNS Financial Services B.V. in de persoon van de heer H.H.M.M. Bessems, met het verzoek om de Stichting Topsport Limburg, Topsport Limburg B.V. en de Stichting TEIC te screenen en vast te stellen hoe de financiële situatie is.

Concreet zou er onvoldoende inzicht bestaan in de vraag of de entiteiten nog aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen, en zo ja, hoe lang nog.

Na analyse van de situatie werd verslag uitgebracht op basis waarvan de Raad van Toezicht heeft besloten de statutaire directeur, de heer Ruigrok, op non-actief te zetten en de heer Bessems voornoemd te benoemen tot interim statutair directeur.

Deze is op 1 april 2019 gestart met het in kaart brengen van de mate waarin de entiteiten aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen, en het beoordelen van de financiële verplichtingen die zijn aangegaan, de interne en administratieve organisatie, de lopende projecten en de haalbaarheid daarvan met bepaling van noodmaatregelen.

De heer Bessems concludeert tot een totale additionele liquiditeitsbehoefte van € 675.000 en er wordt geadviseerd "de huidige entiteiten af te wikkelen en te liquideren".

Het rapport werd uitgebracht op 6 september 2019 en was de voorbode van het besluit tot het aanvragen van het faillissement van de stichting zoals genomen ter vergadering van de Raad van Toezicht en het bestuur van de Stichting Topsport Limburg, alsmede in de aandeelhoudersvergadering van Topsport Limburg B.V.

Geconcludeerd werd dat uit de aangereikte overzichten blijkt dat de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V. over onvoldoende liquide middelen beschikken om aan de lopende verplichtingen te kunnen voldoen en dat deze entiteiten daarmee verkeren in de toestand van te hebben opgehouden te betalen.

Vervolgens werd op 25 oktober 2019 aangifte tot faillietverklaring gedaan bij de rechtbank Limburg te Maastricht.

De voormalig bestuurder, de heer Ruigrok, alsmede een tweetal crediteuren (de heer M.M.J. Ambaum en Dols Beheer B.V.), hebben verzet ingesteld tegen het vonnis tot faillietverklaring van de Stichting Topsport Limburg.

De heer Ruigrok heeft dat eveneens gedaan tegen het vonnis tot faillietverklaring van Topsport Limburg B.V.

Gesteld werd dat geen sprake zou zijn van een toestand te hebben opgehouden met betalen en tevens werd benadrukt dat de bevindingen uit het rapport Bessems niet worden onderschreven.

Volgens de heer Ruigrok zou sprake zijn van "een politiek spel" vanuit de Raad van Toezicht c.q. de Provincie Limburg.

Mede gelet op de bevindingen van de curator heeft de rechtbank Limburg bij vonnis d.d. 20 november 2019 geoordeeld dat vorenbedoelde toestand wel bestaat inzake de stichting en dat de heer Ruigrok inzake de B.V. niet valt aan te merken als schuldeiser ex art. 10 lid 1 Fw., waarophet verzet van de heer Ruigrok ongegrond c.q. niet-ontvankelijk werd verklaard (het verzet van beide voornoemde crediteuren werd ter zitting ingetrokken).

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

6

02-12-2019



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

6

02-12-2019



2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
31-10-2019	6	
totaal	6	

2.4 Werkzaamheden personeel

Inventarisatie, onderzoek personeelsdossiers, overleg met de bestuurder, verzoek toestemming RC, opstellen en verzenden opzeggingsbrieven, telefonische en schriftelijke contacten met werknemers en het UWV, aanlevering van gegevens.	02-12-2019  1
In de 2e verslagperiode heeft verdere afwikkeling van de personeelsdossiers plaatsgevonden. Daartoe zijn contacten onderhouden met de diverse (ex)werknemers en het UWV. Dat betrof onder meer het opvragen en verstrekken van loongegevens, de verlofregistratie, en de terugname van eigendommen van de werkgever.	02-03-2020  2
In de 3e verslagperiode hebben geen noemenswaardige werkzaamheden plaatsgevonden met betrekking tot het personeel. Het is gebleven bij incidentele communicatie met het UWV en/of ex-werknemers.	01-06-2020  3
In de 5e verslagperiode heeft enige correspondentie met het UWV plaatsgevonden omtrent de voormalige werknemers en de vorderingen uit hoofde van de loongarantieregeling.	18-06-2021  5
In de 6e verslagperiode hebben zich geen werkzaamheden meer aangediend met betrekking tot de voormalig werknemers.	17-12-2021  6

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
nvt	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

Curanda is geen eigenaar van registergoederen.	02-12-2019  1
--	---

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Inventarisatie, kadastrale recherche, overleg met de bestuurder.	02-12-2019  1
--	---

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
zie toelichting		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen bestaan uit een kantoorinventaris, zich bevindende in de diverse gehuurde kantoorruimten, gelegen aan de Eggerweg 4 te Sittard. Het betreft kantoormeubilair en -apparatuur in de vorm van computers, printers, kopieermachine, e.d.

Tevens is aangetroffen een bedrijfsvoertuig, merk Toyota, type Pro Ace, met kenteken V-189-TD.

02-12-2019



3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Het bodem(voor)recht van de fiscus strekt zich uit over de kantoorinventaris en -apparatuur.

Het ziet er evenwel naar uit dat geen sprake zal zijn van een vordering van de fiscus, althans de fiscus heeft nog geen vorderingen ter verificatie aangemeld. Mogelijk dat deze nog ontstaan nadat alle aangiften zijn ingediend.

02-12-2019



In de 2e verslagperiode is er naast de gebruikelijke communicatie tevens overleg geweest met de fiscus over de afwikkeling van BTW-aangiften.

Dit heeft mede ertoe geleid dat de curator aangifte ex art. 29 lid 7 Wet OB heeft gedaan en dat daarna diverse aangiften BTW werden vrijgegeven.

Op basis van de huidige stand van zaken zou de fiscus thans circa € 30.000 te vorderen hebben van de Stichting Topsport Limburg en zou een BTW-restitutie dienen plaats te vinden aan Topsport Limburg BV.

02-03-2020



In de 3e verslagperiode is het gekomen tot verdere afwikkeling jegens de belastingdienst.

Er hebben BTW-restituties plaatsgevonden aan Topsport Limburg B.V. ten bedrage van € 11.638,00 en € 5.717,00.

Er resteren niettemin preferente vorderingen van de fiscus op de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V.

Hier toe wordt verwezen naar hetgeen hieronder sub 8 is vermeld.

01-06-2020



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Inventarisatie, onderzoek administratie en jaarrekeningen, overleg met de bestuurder, e.d.

02-12-2019



Voortzetting onderzoek en inventarisatie, contacten met de bestuurder, de provincie Limburg, e.a.

02-03-2020



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
--------------	------------------	----------------

zie toelichting

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

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Er zijn geen voorraden aangetroffen, behoudens enig drukwerk, dat evenwel geen waarde meer heeft. Er is evenmin sprake van onderhanden werk.

02-12-2019

 1

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Inventarisatie, onderzoek administratie, overleg met de bestuurder, e.d.

02-12-2019

 1

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
--------------	------------------	----------------

nvt

data(bestanden)

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

Toelichting andere activa

Andere activa zijn niet aangetroffen

02-12-2019

 1

Er is sprake van immaterieel actief in de vorm van data en -bestanden betreffende sporters en sportinstellingen waarmee curanda samenwerkte.

02-03-2020

 2

3.9 Werkzaamheden andere activa

Inventarisatie

02-12-2019

 1

In de 3e verslagperiode hebben werkzaamheden van enige omvang plaatsgevonden met het oog op de overdracht van de data en -bestanden aan de Provincie Limburg.

01-06-2020

 3

Dit hing samen met de specifieke materie en het feit de medewerking van eerder betrokken IT-partijen noodzakelijk was.

Dat proces verliep enigszins moeizaam.

Daarnaast is gebleken van een mogelijk data-lek, ter zake waarvan aan een onafhankelijk extern bureau door de curator opdracht is verstrekt om hiernaar onderzoek te doen.

Nadat het ingeschakelde bureau bevestigde dat sprake is geweest van een mogelijk data-lek is daarvan melding gemaakt bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

Deze kwestie is nog lopende en wordt verder onderzocht.

In de 4e verslagperiode is nog niet vernomen van de Autoriteit Persoonsgegevens omtrent het aldaar gemelde data-lek.

30-11-2020

 4

Ook in de 5e verslagperiode is niet vernomen van de Autoriteit Persoonsgegevens omtrent het aldaar gemelde data-lek.

18-06-2021

 5

Het is inmiddels een feit van algemene bekendheid dat de Autoriteit Persoonsgegevens kampt met achterstanden en personeelsgebrek.

Het zal de vraag zijn of en in hoeverre binnen afzienbare termijn alsnog over de melding wordt vernomen.

6e verslagperiode: geen nieuwe ontwikkelingen.

17-12-2021

 6

7e verslagperiode: geen nieuwe ontwikkelingen.

17-06-2022

 7

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
	€ 22.527,25	€ 813,50	
totaal	€ 22.527,25	€ 813,50	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Uit de bij de aanvraag gevoegde lijst van openstaande posten blijkt van een tental openstaande vorderingen tot een totaalbedrag van € 22.527,55. De curator heeft de debiteuren inmiddels aangeschreven met het oog op voldoening van de openstaande facturen. Het ziet er naar uit dat een aantal vorderingen niet zal worden voldaan vanwege een beroep op verrekening en/of niet volledige nakoming van de verplichtingen door curanda. Overigens is het debiteurendossier voorwerp van nader onderzoek, zulks in verband met de in de rapportage van de heer Bessems neergelegde bevindingen.

02-12-2019



1

In de 2e verslagperiode is veelvuldig gecorrespondeerd met de diverse debiteuren. Daarbij is gebleken dat een aantal facturen reeds voor faillissement waren voldaan. Deze waren nog niet verwerkt in de boekhouding. Een aantal (kleine) debiteuren heeft betaald terwijl anderen hun betwisting van de facturen geheel of grotendeels handhaven. Indien betaling uitblijft en/of geen minnelijke regeling kan worden getroffen zal het mogelijk tot gerechtelijke invordering moeten komen.

02-03-2020



2

Ook in de 3e verslagperiode heeft correspondentie plaatsgevonden met debiteuren. In één geval is toestemming van de rechter-commissaris verzocht en verkregen om een incassoprocedure op te starten. Nadat de conceptdagvaarding werd toegezonden is het alsnog gekomen tot betaling van de openstaande vordering, vermeerderd met de buitengerechtelijke incassokosten. Het overgrote deel van de inbare debiteurenvorderingen is thans geïncasseerd. Naar het zich laat aanzien kan het debiteurendossier in de komende verslagperiode worden afgesloten.

01-06-2020



3

Zoals in het voorgaande verslag aangekondigd werd het debiteurendossier in de 4e verslagperiode afgesloten. Er is geen sprake meer van reëel inbare vorderingen.

30-11-2020



4

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Inventarisatie, onderzoek administratie, overleg met de bestuurder, aanschrijving van de debiteuren en daaropvolgende mondelinge en schriftelijke contacten.

02-12-2019



1

Voortzetting inventarisatie en onderzoek administratie, overleg met de bestuurders, communicatie met de diverse debiteuren.

02-03-2020



2

Communicatie met diverse debiteuren, verzoek RC opstarten incassoprocedure, opstellen conceptdagvaarding, en dergelijke.

01-06-2020



3

Afronding dossier.

30-11-2020



4

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00

02-12-2019

 1

Toelichting vordering van bank(en)

Er is geen sprake van bancaire financiering.

Bij de Rabobank en de ABN AMRO Bank werden meerdere betaalrekeningen zonder kredietfaciliteit aangehouden.

De banken zijn aangeschreven met het oog op overboeking van de creditsaldi naar de faillissementsrekening, waaraan inmiddels gevolg is gegeven.

€ 0,00

02-03-2020

 2

Toelichting vordering van bank(en)

Vorderingen van de betrokken banken dienen zich niet aan.

Er is nog gebleken van een gering creditsaldo ad 47,93 bij de Rabobank waarvan overboeking naar de boedelrekening heeft plaatsgevonden.

5.2 Leasecontracten

Er zijn overeenkomsten van operational lease aangetroffen betreffende een tweetal personenauto's:

02-12-2019

 1

- Lexus NX 300h Hybrid 197 PK AWD Luxury Li, kenteken RK-314-N, in gebruik bij de heer G.L.N. Ruigrok
- Peugeot 308 SW 1.2 Pure Tech 130 PK S&S b 1, kenteken SF-673-D, in gebruik bij mevrouw M. van Barneveld

De betreffende leaseovereenkomsten zijn afgesloten via Euregio Autolease te Beek.

De leasemaatschappij, alsmede Alcredis Finance B.V., zijn geïnformeerd en door de curator is inmiddels het nodige geregeld met het oog op terugname van de voertuigen.

De geleasede voertuigen zijn teruggenomen en ter zake heeft algehele administratieve afwikkeling plaatsgevonden.

02-03-2020

 2

5.3 Beschrijving zekerheden

nvt

02-12-2019

 1

5.4 Separatistenpositie

nvt

02-12-2019

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Tot nu toe zijn geen zaken aangetroffen waarover zich eigendomsvoorbehoud van derden uitstrekt.

02-12-2019

 1

5.6 Retentierechten

nvt

02-12-2019

 1

5.7 Reclamerechten

nvt

02-12-2019

 1

5.8 Boedelbijdragen

€ 0,00

02-12-2019

 1

Toelichting

nvt

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Inventarisatie, onderzoek administratie, overleg met de bestuurder, correspondentie met de Rabobank en de ABN AMRO Bank, correspondentie met Euregio Autolease en Alcredis Finance B.V. inzake de leasecontracten, e.d.

02-12-2019

 1

Voortzetting inventarisatie en onderzoek administratie, correspondentie met de Rabobank en de ABN AMRO Bank, afwikkeling jegens Euregio Autolease en Alcredis Finance B.V. inzake de leasecontracten, e.d.

02-03-2020

 2

In de 3e verslagperiode hebben de werkzaamheden zich beperkt tot incidentele schriftelijke en telefonische contacten met de betrokken banken en leasemaatschappijen.

01-06-2020

 3

In de 4e verslagperiode hebben geen noemenswaardige werkzaamheden meer plaatsgevonden.

30-11-2020

 4

In de 5e verslagperiode heeft incidenteel correspondentie plaatsgevonden met de ABN Amro Bank.

18-06-2021

 5

Gebleken is van een restant saldo op de ABN AMRO-rekening van curanda ad € 176,67.

17-06-2022

 7

Op verzoek van de curator werd dit overgeboekt naar de boedelrekening, waarna de betreffende rekening kon worden opgeheven.

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De activiteiten zijn daags na faillissementsdatum beëindigd en niet door de curator op enigerlei wijze voortgezet.

02-12-2019



6.2 Financiële verslaglegging

nvt

02-12-2019



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Inventarisatie, onderzoek administratie en jaarrekeningen, overleg met de bestuurder, e.d.

02-12-2019



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Of en in hoeverre het alsnog komt tot een (vorm van) doorstart valt nog niet te zeggen.

02-12-2019



De provincie Limburg heeft te kennen gegeven de materiële en immateriële activa van de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg BV te willen overnemen teneinde de activiteiten ten behoeve van de sporters en sportinstellingen te kunnen (doen) hervatten.

02-03-2020



De provincie geeft daarmee uitvoering aan een in oktober 2019 aangekondigd voornemen zich "binnen de kaders van het nieuwe provinciale sportbeleid voor de periode 2020-2023 te blijven inspannen voor een passende ondersteuningsstructuur op het gebied van talentontwikkeling en topsport in Limburg".

In de 3e verslagperiode is het gekomen tot een activatransactie met de Provincie Limburg, waarbij zowel materiële als immateriële activa werden overgedragen.

01-06-2020



Het betrof de volledige kantoorinventaris en -apparatuur, een Toyota personenbus type Pro-ace, alsmede data en -bestanden waarmee de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V. in het kader van de hen opgedragen taken en bevoegdheden werkzaam zijn geweest. De overdracht van de activa geschiedde tegen een koopsom van € 30.000,00 exclusief BTW.

De overnameovereenkomst werd ondertekend op 23 maart 2020.

Hiermee heeft de Provincie de activiteiten ten behoeve van de sporters en sportinstellingen in Limburg hervat teneinde de ondersteuningsstructuur ten behoeve van topsport (talenten) in de toekomst te waarborgen.

6.5 Verantwoording

nvt

02-12-2019



6.6 Opbrengst

€ 0,00

02-12-2019

 1

Toelichting

nvt

€ 30.000,00

02-03-2020

 2

Toelichting

Inmiddels is overeenstemming bereikt over een koopsom van € 30.000,-- excl. BTW en heeft de rechter-commissaris toestemming verleend voor verkoop van de activa voor dit bedrag.

De definitieve activaovereenkomst zal spoedig ter goedkeuring van de Provincie voorliggen en naar verwachting kan e.e.a. in de 2e week van maart afgerond worden.

6.7 Boedelbijdrage

€ 0,00

02-12-2019

 1

Toelichting

nvt

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Inventarisatie, onderzoek administratie en jaarrekeningen, overleg met de bestuurder, e.d.

02-12-2019

 1

Voortzetting inventarisatie en onderzoek, onderhandelingen met de Provincie Limburg, verzoek toestemming rechter-commissaris, opstellen concept activaovereenkomst, nadere uitwerking en afstemming definitieve tekst, contacten met derden, e.d.

02-03-2020

 2

Afronden onderhandelingen met de Provincie Limburg, afstemming definitieve tekst activaovereenkomst, contacten met derden, en dergelijke.

01-06-2020

 3

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Of en in hoeverre aan de boekhoudplicht is voldaan is nog voorwerp van onderzoek door de curator.

02-12-2019

 1

In de rapportage van de heer Bessems valt o.m. te lezen dat de administratie niet kon voorzien in de basis managementinformatie die noodzakelijk is om sturing te geven aan de organisatie en dat deze geen uitsluitel gaf over de exacte stand van zaken aangaande de openstaande posten.

Ook zou de financiële administratie niet volledig zijn bijgewerkt en was er geen projectadministratie aanwezig die actuele informatie kon verschaffen over de

financiële stand van zaken van de projecten.

Er zou op grote schaal zijn geschoven met liquiditeiten tussen de entiteiten en de projecten met alle gevolgen van dien voor de onderlinge rekening-courantposities en daarmee de transparantie.

Uit de door de curator ingenomen administratieve bescheiden blijkt dat niet altijd een juiste scheiding is aangebracht tussen de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V., alsmede andere entiteiten.

Ook een eerste inventarisatie van de mutaties op de bankrekeningen roept vragen op.

Verder onderzoek moet echter nog plaatsvinden, evenals toetsing van de bevindingen uit de rapportage Bessems.

Tevens dient de voormalig bestuurder, de heer Ruigrok, nog zijn visie te geven hierop.

In de 2e verslagperiode is het onderzoek inzake naleving van de boekhoudplicht voortgezet.

02-03-2020

 2

Daartoe zijn zowel besprekingen gevoerd en gegevens uitgewisseld met de voormalig bestuurder de heer Ruigrok en de toenmalige accountant c.q. boekhouder, als met de heer Bessems.

De administratie werd in de periode Ruigrok gevoerd via het systeem Afas en de jaarrekeningen werden opgesteld door Vola Leinders Monetarius Accountants en Adviseurs.

De complete audit files zijn aan de curator ter beschikking gesteld.

Eind 2018, begin 2019 was men nog doende de administratie opnieuw in te richten conform de op afspraak van de Raad van Toezicht gewijzigde organisatiestructuur.

Naar verluidt is dit niet afgerond kunnen worden nadat de heer Ruigrok op non-actief werd gesteld en de heer Bessems aantrad als interim bestuurder.

Deze bediende zich van het boekhoudprogramma Exact.

Hierin werd de administratie 2019 ingevoerd.

Vanwege andere prioriteiten is het niet meer gekomen tot (volledige) invoering van administratie 2018.

Hierdoor is niet duidelijk of er een juiste aansluiting is.

Het is in de 2e verslagperiode nog niet gekomen tot definitieve bevindingen van de curator.

Er zijn nog de nodige vraagpunten die besproken moeten worden met zowel de heer Ruigrok cs als de heer Bessems.

In de 3e verslagperiode is het gekomen tot het (doen)bijwerken van de administratie over 2018 en het op basis daarvan opstellen van een (concept)kolommenbalans.

01-06-2020

 3

Het is nog niet gekomen tot het opstellen van een jaarrekening en goedkeuring daarvan door een accountant.

De curator verwacht in de komende verslagperiode melding te kunnen maken van definitieve bevindingen ten aanzien van naleving van de boekhoudplicht in die zin dat uit de gevoerde boekhouding/administratie genoegzaam kan blijken van de rechten en verplichtingen van de stichting en/of de B.V.

Het is nog niet gekomen tot definitieve bevindingen ten aanzien van de naleving van de boekhoudplicht in die zin dat uit de gevoerde boekhouding/administratie genoegzaam kan blijken van de rechten en verplichtingen van de stichting en/of de B.V.

30-11-2020

 4

Het vorenstaande houdt mede verband met de omstandigheid dat in de periode dat de heer Ruigrok bestuurder was werd gewerkt met het administratieve systeem Afas en in de periode nadat de heer Bessems aantrad

als interim-bestuurder met het boekhoudprogramma Exact.
Daarnaast waren in 2018 exercities ophanden om te komen tot verbeteringen die echter niet geheel afgerond zijn (kunnen worden).

De curator verwacht in de komende verslagperiode conclusies te kunnen melden.

Het onderzoek inzake nakoming van de boekhoudplicht is gedurende de verslagperiode voortgezet.

18-06-2021



Daarbij heeft toetsing plaatsgevonden aan de wettelijke vereisten voor het voeren van een boekhouding van een onderneming.

Dit impliceert het systematisch, doorgaans middels een specifiek boekhoudprogramma, verzamelen, vastleggen en verwerken van financiële informatie.

Zoals reeds in voorgaande verslaggeving gemeld geschiedde dat in de periode van bestuurder Ruigrok middels het programma Afas en vanaf de periode van bestuurder Bessems door middel van EXACT.

De financiële informatie strekt ten behoeve van het besturen en exploiteren van de onderneming, alsmede om daarover adequaat verantwoording te kunnen afleggen.

Aan de boekhoudplicht is voldaan indien snel inzicht kan worden verkregen in de debiteuren- en crediteurenposities, de liquiditeiten en belangrijkste balansposten.

Een en ander is mede afhankelijk van de aard en omvang van de onderneming.

De curator is tot de bevinding gekomen de administratie niet op alle fronten de toets der kritiek kan doorstaan.

Te denken valt onder meer aan de niet altijd (juist) aangebrachte scheiding tussen de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V., alsmede andere entiteiten.

Ook is vastgesteld dat veelvuldig met liquiditeiten is geschoven tussen de diverse entiteiten met als gevolg niet-transparante rekening courantverhoudingen.

Dit betreft met name de periode van ex-bestuurder Ruigrok.

Echter ook nadien, toen Bessems bestuurder was, is deze situatie goeddeels blijven bestaan.

Het is dan de vraag of de bestuurder(s) kennelijk niet over de juiste financiële informatie beschikte(n) zodat hij/zij niet op behoorlijke wijze de onderneming kon(den) exploiteren en genoegzaam verantwoording over het gevoerde beleid kon worden afgelegd.

De curator zal zich in komende verslagperiode verstaan met de rechter-commissaris omtrent mogelijke aansprakelijkheidsstelling van de bestuurder(s) op grond van onvoldoende nakoming van de boekhoudplicht.

Het onderzoek inzake nakoming van de boekhoudplicht is gedurende de 6e verslagperiode afgerond.

17-12-2021



In het kader daarvan zijn vragen voorgelegd aan de voormalig bestuurder en de interim-bestuurder, die daarop hebben geantwoord c.q. nadere toelichtingen hebben verstrekt.

De curator is op basis daarvan tot de slotsom gekomen dat geacht moet worden te zijn voldaan aan de wettelijke vereisten voor het voeren van een boekhouding van een onderneming, en dat, na overleg hierover met de rechter-commissaris, niet zal worden overgegaan tot aansprakelijkheidsstelling van de bestuurder(s) op grond van onvoldoende nakoming van de boekhoudplicht.

7.2 Depot jaarrekeningen

De laatst opgestelde jaarrekening van curanda betreft het boekjaar 2017. Gelet op het feit dat het een stichting betreft is een deponering niet aan de orde.

02-12-2019



7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

De jaarrekeningen tot en met 2017 zijn - naar verluidt - goedgekeurd.

02-12-2019



7.4 Stortingsverplichting aandelen

nvt

02-12-2019



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

02-12-2019



Er heeft nog geen (afgerond) onderzoek kunnen plaatsvinden naar het beleid c.q. de taakvervulling door het bestuur.

In de komende verslagperiode zal hieraan nadrukkelijk aandacht worden besteed.

Dit onderzoek strekt zich overigens zowel uit over de periode dat de heer Ruigrok bestuurder was, als de periode nadien toen de heer Bessems die functie bekleedde.

Toelichting

02-03-2020



Het onderzoek naar mogelijk onbehoorlijk bestuur is voortgezet.

Dit bestrijkt zowel de periode waarin de heer Ruigrok bestuurder was als nadien de heer Bessems.

Het onderzoek is nog niet afgerond kunnen worden.

Dit hangt samen met de omvang van de diverse onderliggende dossiers en het feit dat nog aantal kwesties moeten worden besproken.

Het streven van de curator is er op gericht om in het eerstvolgende verslag melding te kunnen maken van de eerste bevindingen.

Toelichting

01-06-2020



Ook in de 3e verslagperiode is het onderzoek naar mogelijk onbehoorlijk bestuur voortgezet.

Weliswaar is hierin voortgang geboekt maar het is nog niet mogelijk om melding te maken van definitieve bevindingen.

Het streven van de curator is er op gericht om daartoe in de eerstkomende verslagperiode te kunnen overgaan.

Toelichting

30-11-2020



De aard en omvang van het dossier en de omstandigheid dat de oorspronkelijk bestuurder op non-actief werd gesteld en werd opgevolgd door een interim-bestuurder brengen mede dat sprake is van complicerende factoren.

Deze, alsmede de in acht te nemen zorgvuldigheid, liggen ten grondslag aan het feit dat het nog niet tot algehele afronding is kunnen komen.

Behoudens onvoorziene omstandigheden kan in de komende verslagperiode wél zodanige afronding plaatsvinden en zullen wellicht definitieve bevindingen voorliggen.

Toelichting

18-06-2021

 5

Helaas is het nog niet gekomen tot afronding van het onderzoek naar mogelijk onbehoorlijk bestuur.

Nee

17-12-2021

 6

Toelichting

Het onderzoek naar mogelijk onbehoorlijk bestuur werd gedurende de 6e verslagperiode afgerond.

De curator is tot de bevinding gekomen dat niet gesproken kan worden van een situatie waarin het bestuur, zowel het voormalig bestuur als het nadien aangetreden interim-bestuur, zijn taak kennelijk onbehoorlijk heeft vervuld en aannemelijk is dat dit een belangrijke oorzaak is van het faillissement.

Er zal mitsdien niet overgegaan worden tot aansprakelijkheidsstelling van de bestuurder(s)

Ook hieromtrent heeft afstemming met de rechter-commissaris plaatsgevonden.

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

02-12-2019



Toelichting

Er heeft inmiddels enig onderzoek plaatsgevonden naar mogelijk verplichte c.q. onverplichte transacties, die als paulianeus zouden kunnen worden aangemerkt en door de curator kunnen worden vernietigd.

Uit een eerste onderzoek van de administratie is gebleken van betalingen, verricht kort voor indiening van de aanvraag tot faillietverklaring, die als zodanig kunnen worden aangemerkt.

In onderzoek

02-03-2020



Toelichting

Ook het onderzoek naar mogelijk paulianeuze betalingen is voortgezet. De curator is voornemens aan de rechter-commissaris toestemming te vragen om twee kort voor de datum van aanvraag van de faillissementen verrichte betalingen door de heer Bessems "aan partijen die meegewerkt hebben aan het reddingsplan van de stichting en de B.V." te vernietigen.

In onderzoek

01-06-2020



Toelichting

De curator heeft aan de rechter-commissaris toestemming verzocht om over te gaan tot vernietiging van een tweetal betalingen, die naar de mening van de curator als paulianeus moeten worden aangemerkt.

Een betaling geschiedde aan het financiële advieskantoor van de interim-bestuurder (GNS) en een tweede aan een ingeschakeld advocatenkantoor.

Nadat toestemming door de rechter-commissaris werd verleend heeft de curator jegens de interim bestuurder aanspraak gemaakt op terugbetaling.

Inzake de betaling aan GNS heeft dat geleid tot redressering, waarbij expliciet werd gesteld dat dit geschiedde zonder erkenning van enige aansprakelijkheid en met de aantekening dat indertijd werd betaald op advies van het ingeschakelde advocatenkantoor.

De curator heeft bevestigd jegens GNS geen aanspraak meer te maken op redressering van de betaling aan het advocatenkantoor.

Of en in hoeverre vernietiging wordt ingeroepen van de plaatsgevonden betaling jegens vorenbedoeld advocatenkantoor is nog voorwerp van beraad en overleg.

Toelichting

30-11-2020



Behoudens nieuwe of andere inzichten ligt het niet in de rede dat alsnog vernietiging wordt ingeroepen van de plaatsgevonden betaling jegens het indertijd ingeschakelde advocatenkantoor.

Hierbij speelt mede een rol de afweging van de kansen in een ter zake te voeren procedure en van de kosten en baten.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

zie hierboven sub 7.5 en 7.6.

02-12-2019



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Inventarisatie, onderzoek administratie (bankafschriften) en jaarrekeningen, alsmede overige relevante bescheiden, waaronder de rapportage van de heer Bessems.	02-12-2019  1
Voortzetting inventarisatie en onderzoek administratie (bankafschriften) en jaarrekeningen, alsmede overige relevante bescheiden, besprekingen en correspondentie met de huidige en de voormalige bestuurder, info Fw. en jurisprudentie, e.d.	02-03-2020  2
Voortzetting onderzoek, studie jurisprudentie, schriftelijke en telefonische contacten met de huidige en voormalig bestuurder, en dergelijke.	01-06-2020  3
Voortzetting onderzoek, analyse jurisprudentie.	30-11-2020  4
Voortzetting onderzoeken, analyse boekhouding/administratie, jaarrekeningen, e.d.	18-06-2021  5

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 0,00	02-12-2019  1
Toelichting Er dienen zich boedelvorderingen aan van het UWV wegens overgenomen loonverplichtingen in het kader van de Loongarantieregeling. Deze worden nog geïnventarieerd en zullen te zijner tijd bij de curator worden ingediend. Daarnaast is een boedelvordering te verwachten van de Stichting TEIC uit hoofde van onvoldane huurpenningen over de periode vanaf faillissementsdatum.	
€ 0,00	02-03-2020  2
Toelichting In de 2e verslagperiode zijn (nog) geen boedelvorderingen aangemeld.	
€ 0,00	01-06-2020  3
Toelichting In de 3e verslagperiode zijn (nog) geen boedelvorderingen aangemeld.	
€ 55.042,59	30-11-2020  4
Toelichting	

In de 4e verslagperiode heeft het UWV haar vorderingen uit hoofde van de loongarantieregeling bij de curator ter verificatie aangemeld.

De vordering is samengesteld als volgt:

- € 174,22 doorgewerkt voor curator
- € 45.927,40 loonvordering
- € 8.940,97 premie wg-deel SV

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 0,00

02-12-2019

 1

Toelichting

Tot en met de 1e verslagperiode heeft de fiscus geen vorderingen ter verificatie aangemeld.

Op basis van de thans ter beschikking staande informatie moet niet uitgesloten worden geacht dat geen vorderingen worden ingediend, tenzij alsnog in te dienen aangiften er toe leiden dat (naheffings)aanslagen worden opgelegd.

€ 30.192,83

02-03-2020

 2

Toelichting

In de 2e verslagperiode is er naast de gebruikelijke communicatie tevens overleg geweest met de fiscus over de afwikkeling van BTW-aangiften.

Dit heeft onder meer ertoe geleid dat de curator aangifte ex art. 29 lid 7 Wet OB heeft gedaan en dat daarna diverse aangiften BTW werden vrijgegeven. Tezamen met een openstaande aanslag loonheffingen leidt dit tot een totale vordering van € 30.192,83.

Hierbij wordt aangetekend dat de BTW-vordering formeel nog niet is ingediend, maar de curator heeft de fiscus alvast bericht deze te zullen opnemen op de lijst van voorlopig erkende preferente schuldvorderingen.

€ 24.902,00

01-06-2020

 3

Toelichting

De preferente vordering van de fiscus is verminderd ten gevolge van verrekeningen en restituties.

Mogelijk dat de vordering nog zal wijzigen ten gevolge van naheffingsaanslagen en/of de nog in te dienen aangiften.

€ 26.307,00

30-11-2020

 4

Toelichting

De preferente vordering van de fiscus is gewijzigd ten gevolge van verrekeningen, restituties en naheffingsaanslagen.

8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

02-12-2019



Toelichting

PM

€ 0,00

02-03-2020



Toelichting

In de 2e verslagperiode zijn (nog) geen preferente vorderingen door het UWV aangemeld.

€ 0,00

01-06-2020



Toelichting

Ook in de 3e verslagperiode zijn (nog) geen preferente vorderingen door het UWV aangemeld.

€ 13.155,26

30-11-2020



Toelichting

In de 4e verslagperiode heeft het UWV ook haar preferente vordering uit hoofde van de loongarantieregeling ter verificatie aangemeld.
Deze is samengesteld als volgt:

- € 11.072,59 loonvordering
- € 2.082,67 premie wg-deel SV

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

02-12-2019



Toelichting

nvt

8.5 Aantal concurrente crediteuren

19

02-12-2019



Toelichting

Tot en met de 1e verslagperiode hebben 19 concurrente crediteuren hun vorderingen op uitnodiging van de curator aangemeld.
Het laat zich aanzien dat dit aantal nog zal toenemen.

22

02-03-2020



Toelichting

Tot en met de 2e verslagperiode zijn 22 concurrente crediteuren opgenomen op de lijst van voorlopig erkende concurrente schuldvorderingen.

23

01-06-2020



Toelichting

Tot en met de 3e verslagperiode zijn 23 concurrente crediteuren opgenomen op de lijst van voorlopig erkende concurrente schuldvorderingen.

22

30-11-2020



Toelichting

Het aantal concurrente schuldeisers is verminderd na het wegvallen van de aanvankelijk onder voorbehoud opgenomen vordering van de stichting TEIC.
Zie hieronder sub 10 inzake de getroffen regeling met de stichting TEIC.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 451.259,81

02-12-2019



Toelichting

Tot en met de 1e verslagperiode hebben concurrente crediteuren hun vorderingen aangemeld tot een bedrag van € 451.259,81.
Dit bedrag zal wellicht nog wijzigen.

€ 469.715,51

02-03-2020



Toelichting

Het totaalbedrag is toegenomen ten gevolge van aanvullend ingediende vorderingen.

€ 1.368.049,51

01-06-2020



Toelichting

Het totaalbedrag van de concurrente schuldvorderingen is aanzienlijk toegenomen ten gevolge van indiening van een vordering van de Provincie Limburg ten bedrage van € 937.402,00.
Deze vordering is het gevolg van het feit dat de Provincie heeft besloten om de verstrekte subsidies op nihil vast te stellen en de reeds verstrekte voorschotbedragen in totaal terug te vorderen.
De curator heeft hierbij aangetekend zich namens de boedel alle rechten voor te behouden om de vordering alsnog te betwisten, met name voor zover het alsnog mocht komen tot een verificatievergadering.
De terugvordering vloeit immers voort uit het feit dat vanwege het faillissement geen nadere gegevens kunnen worden overlegd en daarmee de (eind)verantwoording niet kan plaatsvinden.
Dit impliceert evenwel niet dat daarmee vast staat dat algehele terugvordering terecht en op goede gronden plaatsvindt.
De curator acht het evenwel thans niet opportuun om zeer bewerkelijke en daarmee kostbare exercities te doen plaatsvinden ten laste van de boedel om alsnog alle formaliteiten te vervullen met het oog op definitieve en correcte vaststelling van de subsidiebedragen.

In de totale vordering is tevens begrepen een vordering van de stichting TEIC. Deze is echter nog voorwerp van overleg, zulks naar aanleiding van het feit dat uit de voltooide administratie 2018 blijkt van andere rekening-courant posities dan die waarvan tot nu toe werd uitgegaan.

€ 1.355.274,00

30-11-2020



Toelichting

De hoogte van de totale vordering van de concurrente schuldeisers is verminderd na het wegvallen van de aanvankelijk onder voorbehoud opgenomen vordering van de stichting TEIC.
Zie hieronder sub 10 inzake de getroffen regeling met de stichting TEIC.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Omtrent de wijze van afwikkeling van het onderhavige faillissement kunnen in het huidige stadium nog geen mededelingen worden gedaan.	02-12-2019  1
Op basis van de huidige inzichten moet er van worden uitgegaan dat het faillissement te zijner tijd zal moeten worden voorgedragen voor opheffing wegens gebrek aan baten. Dit wordt hooguit anders indien het alsnog komt tot aansprakelijkheidsstelling van bestuurders en uit dien hoofde aanzuivering van het boedeltekort zou plaatsvinden.	18-06-2021  5
Gelet op het feit dat de curator niet zal overgaan tot aansprakelijkheidsstelling van de bestuurder(s) ligt in de rede dat het faillissement binnen afzienbare termijn aan de rechtbank zal kunnen worden voorgedragen voor opheffing wegens gebrek aan baten.	17-12-2021  6

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Inventarisatie, onderzoek administratie en jaarrekeningen, aanschrijving alle bekende (handels)crediteuren, de banken, de fiscus, e.d.	02-12-2019  1
Voortzetting inventarisatie, toetsing ingediende vorderingen aan de administratie, correspondentie met (handels)crediteuren, de banken, de fiscus, bijwerken lijsten, e.d.	02-03-2020  2
Communicatie met de diverse crediteuren, toetsing ingediende vorderingen, bijwerken lijsten, onderzoek rekening-courantposities, en dergelijke.	01-06-2020  3
Communicatie met de diverse crediteuren, toetsing ingediende vorderingen, bijwerken lijsten, onderzoek rekening-courantposities, en dergelijke.	30-11-2020  4
Incidentele communicatie met handelscrediteuren.	18-06-2021  5
Diverse correspondentie omtrent de BTW-aangifte over het 4e kwartaal van 2019 teneinde te komen tot het opleggen van alle aanslagen op basis van aangifte opdat definitieve afwikkeling jegens de fiscus kan plaatsvinden.	17-12-2021  6
In de 7e verslagperiode heeft uitvoerige correspondentie plaatsgevonden met de belastingdienst inzake algehele afwikkeling van de omzetbelasting. Daartoe werden informatie en overzichten uitgewisseld, waarna het is gekomen tot een restitutie ten bedrage van € 25.404,-- in totaal. Dit betreft de afwikkeling tot en met het 4e kwartaal van 2019. Genoemd bedrag werd inmiddels bijgeschreven op de boedelrekening. Voor de goede orde wordt opgemerkt dat deze afwikkeling niet mede omvat de door de boedel nog af te dragen c.q. terug te vorderen omzetbelasting. Dit zal bij de eindafwikkeling plaatsvinden.	17-06-2022  7

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

De heer G.L.N. Ruigrok

02-12-2019

 1

9.2 Aard procedures

Ontbinding arbeidsovereenkomst ex art 7:671b BW.

02-12-2019

 1

9.3 Stand procedures

Deze zaak is aanhangig bij de rechtbank Limburg, sector kanton te Roermond, onder zaaknummer 8060021 AZ WERZ 19-150.

02-12-2019

 1

In deze procedure was laatstelijk een zitting gepland op 27 november 2019 te 09.30 uur.

Gelet op de faillietverklaring is deze procedure thans van rechtswege geschorst.

Na afstemming met de curator heeft mr. M.M.J.F. Sijben, de raadsman van de heer G.L.N. Ruigrok, vanwege het faillissement verzocht de zitting aan te houden.

02-03-2020

 2

Daarna volgde op 4 januari 2020 bericht aan de rechtbank en de curator dat de zaak niet wordt voortgezet.

De procedure is daarmee beëindigd.

9.4 Werkzaamheden procedures

Inventarisatie, mondelinge en schriftelijke contacten met mr. Sijben, de raadsman van de heer G.L.N. Ruigrok, alsmede de griffie van de Rechtbank, sector Kanton.

02-12-2019

 1

Communicatie met mr. Sijben, de raadsman van de heer G.L.N. Ruigrok, alsmede de griffie van de Rechtbank, sector Kanton.

02-03-2020

 2

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De curator zal zich gedurende de komende verslagperiode met name richten op:

02-12-2019

 1

- voortzetting onderzoek van de administratie
- onderzoek rekening-courant verhoudingen
- afwikkeling met de fiscus en het UWV
- onderzoek naar mogelijk paulianeuze transacties
- onderzoek naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid
- onderzoek debiteuren

De curator zal zich gedurende de komende verslagperiode met name richten op:

02-03-2020



- afwikkeling activatransactie
- voortzetting onderzoek van de administratie
- voortzetting onderzoek rekening-courant verhoudingen
- afwikkeling met de fiscus en het UWV
- voortzetting onderzoek paulianeuze transacties
- voortzetting onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid
- afwikkeling debiteurendossier
- PM

De curator zal zich gedurende de komende verslagperiode met name richten op:

01-06-2020



- afronding onderzoek van de administratie;
- afronding onderzoek rekening-courant verhoudingen;
- afwikkeling met de fiscus en het UWV;
- voortzetting onderzoek naar mogelijk paulianeuze transacties;
- voortzetting onderzoek naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid;
- afwikkeling inzake onderzoek data-lek;
- PM

De curator zal zich gedurende de komende verslagperiode met name richten op:

30-11-2020



- afronding onderzoek inzake bestuurdersaansprakelijkheid;
- afwikkeling met de fiscus en het UWV;
- afwikkeling dossier inzake data-lek;
- PM

Het onderzoek van de rekening-courantverhouding met de stichting TEIC werd afgerond zoals hieronder beschreven:

Bij het onderzoek van de administratie werden rekening-courantverhoudingen aangetroffen tussen de Stichting Topsport Limburg, Topsport Limburg B.V. en de stichting Topsport Expertise en Innovatie Centrum (TEIC).

Tot en met het boekjaar 2017 bleken deze uit de jaarrekeningen, maar omdat in 2018 een nieuwe organisatiestructuur werd gehanteerd waren de onderlinge posities op faillissementsdatum niet duidelijk.

De heer E. Bessems, bestuurder van alle entiteiten op dat moment, heeft vervolgens op verzoek van de curator diverse cijfers aangeleverd.

De daaruit blijkende verschillen in de rekening-courant posities waren naar verluidt o.m. het gevolg van het al dan niet meenemen van de eindbalans van het oude boekhoudsysteem en/of naderhand aangeleverde data of verrichte boekingen.

Aanvankelijk pretendeerde de stichting TEIC vorderingen van respectievelijk € 12.775,51 en € 10.690,17 op de Stichting Topsport Limburg en op Topsport Limburg B.V., die toen – onder voorbehoud – zijn opgenomen op de lijsten van voorlopig erkende concurrente schuldvorderingen.

De op verzoek van de curator nadien volledig bijgewerkte administratie 2018 resulteerde echter in vorderingen van de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V. op de stichting TEIC.

Afgerond zou de Stichting € 160.000,-- te vorderen hebben op de stichting TEIC en de B.V. € 15.000,-- .

De zeer aanzienlijke vordering van de Stichting is vrijwel volledig gebaseerd op de stelling dat over 2018 voor een bedrag van € 159.688,-- in totaal aan doorbelastingen van met name personeelskosten zouden moeten plaatsvinden

door de Stichting Topsport Limburg aan de stichting TEIC.
 Laatstgenoemde had immers geen personeel in dienst en bediende zich van werknemers van de Stichting Topsport Limburg en/of Topsport Limburg B.V.
 De berekening was afkomstig van de voormalig boekhouder in samenwerking met voormalig bestuurder Ruigrok.
 Deze week af van de doorbelastingen over 2016 en 2017, die beduidend lager waren en respectievelijk € 59.000,-- en € 60.000,-- hebben bedragen.
 Voorts waren de doorbelastingen in de begrotingen voor 2019 opgenomen voor ruim € 100.000,--.
 Niettemin kon mede hierdoor de bestuurder van de stichting TEIC er van worden overtuigd dat wel degelijk alsnog doorbelasting van personeelskosten diende plaats te vinden en dat per saldo (er was nog sprake van onbetaald gebleven huurtermijnen) sprake was van vorderingen van de Stichting Topsport Limburg en Topsport Limburg B.V. op de stichting TEIC.
 Er zijn vervolgens diverse scenario's doorberekend en besproken.

Na onderhandelingen werd uiteindelijk, na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris, een minnelijke regeling getroffen met de stichting TEIC.

De vorderingen van zowel de Stichting Topsport Limburg als Topsport Limburg B.V. werden afgekocht tegen betaling van € 45.000,-- aan de boedel tegen finale kwijting.

Bij de totstandkoming van deze schikking is mede in aanmerking genomen dat - op dat moment - de continuïteit van de stichting TEIC niet gewaarborgd was. Voornoemd schikkingsbedrag werd op 30 september 2020 op de faillissementsrekening bijgeschreven.

De curator zal zich gedurende de komende verslagperiode met name richten op:

18-06-2021

 5

- afronding onderzoek inzake bestuurdersaansprakelijkheid;
- afwikkeling dossier inzake data-lek;
- PM

De onderzoeken inzake nakoming van de boekhoudplicht en mogelijk onbehoorlijk bestuur zijn afgerond.

17-12-2021

 6

Resteert de afwikkeling jegens de fiscus inzake de BTW en van het dossier inzake het data-lek.

Voor dit laatste is de curator afhankelijk van de Autoriteit Persoonsgegevens, die nogmaals zal worden benaderd met het oog op een reactie c.q. standpuntbepaling.

De afwikkeling jegens de fiscus inzake de BTW over de periode voor faillissement heeft plaatsgevonden.

17-06-2022

 7

Resteert in beginsel enkel nog het dossier inzake het data-lek.

De curator heeft nogmaals de Autoriteit Persoonsgegevens benaderd met het oog op een reactie c.q. standpuntbepaling hieromtrent.

Er is laatstelijk telefonisch vernomen van de Autoriteit Persoonsgegevens dat geen verdere acties inzake het gemelde data-lek zullen volgen.
 De curator stelt zich voor hierin te berusten en over te gaan tot (eind)afwikkeling.

16-12-2022

 **8**

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Hieromtrent kunnen thans nog geen uitspraken worden gedaan. onderzoek debiteurendossier	02-12-2019  1
Hieromtrent kunnen thans nog geen uitspraken worden gedaan.	02-03-2020  2
Behoudens onvoorziene omstandigheden kan in de loop van 2022 worden overgegaan tot afwikkeling van het faillissement.	17-12-2021  6
De curator verwacht het faillissement in de loop van 2022 te kunnen afwikkelen.	17-06-2022  7

10.3 Indiening volgend verslag

10.4 Werkzaamheden overig

Inventarisatie, onderzoek administratie en jaarrekeningen, overleg met de bestuurder, etc.	02-12-2019  1
Voortzetting inventarisatie, onderzoek administratie en jaarrekeningen, overleg met de bestuurder(s), e.d.	02-03-2020  2
Voortzetting diverse onderzoeken inzake administratie, jaarrekeningen, rekening-courant posities, en verdere afwikkeling jegens fiscus en UWV.	01-06-2020  3
Voortzetting diverse onderzoeken inzake administratie, jaarrekeningen, rekening-courant posities, en verdere afwikkeling jegens fiscus en UWV.	30-11-2020  4
Voortzetting diverse onderzoeken.	18-06-2021  5

Bijlagen

Bijlagen