

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


Betreft

Verslagnummer	12
Datum verslag	10-10-2019
Insolventienummer	F.16/16/583
Toezichtzaaknummer	<u>NL:TZ:0000008900:F001</u>
Datum uitspraak	01-11-2016

R-C	mr. C.P. Lunter
Curator	<u>mr L.C. de Jong</u>

Algemene gegevens


Naam onderneming

De Rooy en Partners Administratie Verwerking c.v. 23-04-2018
 6

Gegevens onderneming

Transistorstraat 31 23-04-2018
1322 CK ALMERE
nummer handelsregister: 30129077  6


Activiteiten onderneming

Het verwerken van administraties voor diverse bedrijven c.q. ondersteuning
geven bij het 23-04-2018
voeren van administraties  6

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2015	€ 352.583,00	€ -17.094,00	€ 109.724,00

Toelichting financiële gegevens

Het in de jaarrekening van 2015 vermelde balanstotaal per ultimo 2014 sluit
niet aan op dat uit de jaarrekening 2014 23-04-2018
 6

Gemiddeld aantal personeelsleden

20

23-04-2018

 6

Boedelsaldo

€ 2.648,59

23-04-2018

 6

Verslagperiode

van

11-1-2018

23-04-2018

 6

t/m

22-4-2018

van

9-7-2018

09-10-2018

 8

t/m

8-10-2018

van

9-5-2019

09-01-2019

 9

t/m

8-1-2019

van

9-1-2019

05-04-2019

 10

t/m

4-4-2019

van

5-5-2019

11-07-2019

 11

t/m

10-7-2019

van

11-7-2019

10-10-2019

 **12**

t/m

9-10-2019

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
6	1 uur 9 min
7	0 uur 42 min
8	0 uur 36 min
9	1 uur 51 min
10	0 uur 57 min
11	0 uur 36 min
12	0 uur 30 min
totaal	6 uur 21 min

Toelichting bestede uren

Dit faillissement hangt nauw samen met het faillissement van de directeur, de heer A.A. de Rooij. Hij is nog steeds doende om te bereiken dat diverse fiscale aanslagen worden herzien en hoopt vervolgens tot een akkoord te kunnen komen met zijn schuldeisers. Voor zoveel bekend, wenst de Belastingdienst nog steeds geen medewerking te verlenen aan een akkoord, hoewel er wel een aantal aanslagen is herzien. De tijdsbesteding in de faillissementen wordt, om de mogelijkheden van een akkoord niet te blokkeren, zo beperkt mogelijk gehouden.

23-04-2018

 6

De hiervoor geschetste situatie is nog hetzelfde. Wel is er inmiddels een koopovereenkomst getekend met betrekking tot de woning van de heer De Rooij. Het wachten is op vaststelling en herziening van diverse belastingaanslagen.

09-07-2018

 7

Inmiddels is de woning van de heer De Rooij verkocht. Daardoor is een bedrag van ruim € 12.000 in de boedel van het privé-faillissement gevloeid. Aan de heer De Rooij is de vraag gesteld om op korte termijn aan te geven of hij nog een akkoord wil aanbieden. Wanneer hij dat nog steeds wil, zullen er nog dit jaar concrete stappen moeten worden gezet. Bij gebreke daarvan moet er van uit worden gegaan dat er geen akkoord meer gaat komen en zal worden bezien hoe verder te handelen in verband met hetgeen hierna bij de rechtmatigheid is vermeld.

09-10-2018

 8

De advocaat van de heer De Rooij heeft aangegeven dat er geen akkoord tot stand gaat komen omdat de Belastingdienst geen medewerking wil verlenen.

09-01-2019

 9

De focus komt thans te liggen op de rechtmatigheid. ter zake zijn nieuwe ontwikkelingen waarover de rechter-commissaris middels een niet-openbaar bericht in het met dit faillissement samenhangende persoonlijke faillissement van de heer De Rooij geïnformeerd is.

Inmiddels is de Belastingdienst een onderzoek begonnen. De uitkomsten daarvan zijn nog niet bekend.

05-04-2019

 10

inmiddels verkeert sinds 28 mei 2019 ook De Rooij & partners Accountancy B.V. (insolventienummer F.16/19/299) in staat van faillissement. Dit betreft de B.V. die destijds in feite de c.v. is opgevolgd. De heer De Rooij was daarvan formeel bestuurder maar heeft wel feitelijk (mede) het beleid bepaald.

11-07-2019

 11

Er zal moeten worden afgewacht in hoeverre deze ontwikkeling van invloed is op het onderzoek van de Belastingdienst en de uitkomsten daarvan.

Het onderzoek loopt nog.


10-10-2019

 **12**

1. Inventarisatie


1.1 Directie en organisatie

De heer A.A. de Rooij is de enige vennoot. In het verleden waren er, aldus de heer De Rooij, meerdere vennoten doch deze zijn uitgetreden, waardoor er in feite sprake is van een eenmanszaak.

09-10-2018
 8


1.2 Lopende procedures

Geen

09-10-2018
 8


1.3 Verzekeringen

Grotendeels al beëindigd voor faillissement, aldus de heer de Rooij.

09-10-2018
 8

1.4 Huur


Was al beëindigd voor faillissement.

09-10-2018
 8

1.5 Oorzaak faillissement

De heer De Rooij geeft het volgende aan:

De onderneming was tot 2012 winstgevend en draaide prima. Men was toen gegroeid van 7 à 8 werknemers naar circa 20 werknemers. In 2012 kreeg de toenmalige partner van de heer De Rooij, mw. Pruijssers (één van de aanvraagsters van het faillissement), kanker. De heer De Rooij stelt toen voor zijn gezin te hebben gekozen waardoor hij zelf niet voldoende toezicht kon houden op de onderneming. Ongeveer twee jaar voor het faillissement heeft hij geconstateerd dat het niet goed ging. Hij heeft toen getracht te saneren. Er zijn toen werknemers ontslagen, waaronder de broer van de heer De Rooij. Er was ook een grote schuld bij de Belastingdienst. Er is onderhandeld om daarvoor een betalingsregeling te treffen. Dat is niet gelukt en de Belastingdienst heeft beslag gelegd op de bedrijfsinventaris en, later, ook op de bankrekening van de c.v. het faillissement was toen onafwendbaar, aldus de heer De Rooij.

09-10-2018
 8

de heer de Rooij geet aan het faillissement desondanks niet zelf te hebben aangevraagd omdat hij dat psychisch niet aankon. Wel is er samen met een vriend, de heer J. Visser, een nieuwe B.V. opgericht waarin alle klanten en activiteiten en het merendeel van het personeel van de c.v. is ondergebracht.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

8

23-04-2018

 6**Toelichting**

inclusief de heer A.A. de Rooij

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

12

23-04-2018

 6

2.3 Ontslagaanzegging

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

3-11-2016	8	
-----------	---	--

totaal	8	
---------------	----------	--

2.4 Werkzaamheden personeel

Het UWV heeft geruime tijd geleden een boedelvordering ingediend. Inmiddels was gebleken dat één van de werknemers een procedure was begonnen tegen De Rooy en Partners Accountancy B.V. omdat zij van mening was dat er sprake was van een doorlopend dienstverband. Deze kwestie is geschikt door betaling van een bedrag door De Rooy en Partners Accountancy B.V. aan deze werknemer. De boedel heeft verzocht om inzage in de processtukken om te kunnen beoordelen in hoeverre dit consequenties behoort te hebben voor de boedelvordering van het UWV.

23-04-2018

 6

Naar aanleiding daarvan is het UWV door de boedel geïnformeerd en is er aangegeven dat er door het UWV regres zal worden gezocht bij De Rooy en Partners Accountancy B.V.

Tot op heden is geen bericht ontvangen van het UWV wat de status hiervan is. Mogelijk wordt de boedelvordering van het UWV hierdoor nog verlaagd.

Dit loopt nog. Het UWV is geïnformeerd en beraadt zich in hoeverre er een wijziging in de boedelvordering komt.

09-07-2018

 7

Het UWV heeft laten weten dat er geen wijziging in de boedelvordering komt. daarmee is dit punt afgewikkeld.

09-10-2018

 8

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

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

Geen

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

Toelichting onroerende zaken

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

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

bedrijfsinventaris	€ 0,00	
--------------------	--------	--

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

Toelichting bedrijfsmiddelen

De bedrijfsinventaris is medio augustus 2016 in opdracht van de Belastingdienst openbaar verkocht.

23-04-2018

 6

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Niet aan de orde; er zijn geen stil verpande zaken.

23-04-2018

 6

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Geen.

23-04-2018

 6

3.6 Voorraden / onderhanden werk

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

geen		
------	--	--

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

Toelichting voorraden / onderhanden werk

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

De curator heeft een huisbezoek gedaan bij de heer de Rooij. Aldaar waren er niet of nauwelijks zaken aanwezig die mogelijk eigendom zouden kunnen zijn van de failliete vennootschap. Waarde hebben deze zaken naar verwachting niet. In afwachting van het al dan niet totstandkomen van een akkoord wordt bezien of er op dit punt nog actie moet worden ondernomen (los van de discussie of dit zaken betreft die daadwerkelijk eigendom zijn van de c.v.).

23-04-2018



3.9 Werkzaamheden andere activa

Geen meer.

23-04-2018



4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
onduidelijk			
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Volgens de heer De Rooy zouden er geen debiteuren zijn omdat alle klanten steeds wekelijks betaalden. Dit is ongeloofwaardig gelet op het feit dat in de jaarrekeningen waarover de boedel inmiddels beschikt wel blijkt van het bestaan van debiteuren aan het einde van elk jaar. Per ultimo 2015 beliepen de vorderingen € 49.326. De heer De Rooy geeft aan dat er door de beslaglegging door de Belastingdienst geen debiteurenadministratie meer is bijgehouden. De boedel beschikt, ondanks herhaald verzoek, niet over de in 2016 aan debiteuren verzonden facturen.

23-04-2018

 6

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Er zijn enkele debiteuren die hebben betaald aan de nieuwe vennootschap. Daar er is toegezegd dat dit zal worden meegenomen in de "deal" rond het aan te bieden crediteurenakkoord worden er vooralsnog geen incassomaatregelen genomen.

23-04-2018

 6

Zie hetgeen hiervoor is gemeld bij punt 1. Wanneer er geen akkoord tot stand komt, zal worden bezien welke acties er moeten worden ondernomen tegen de nieuwe vennootschap en/of haar bestuurders.

09-10-2018

 8

Inmiddels is duidelijk dat er geen akkoord tot stand gaat komen. Er wordt bezien welke acties er tegen de bestuurders c.q. de nieuwe vennootschap kunnen worden ondernomen.

09-01-2019

 9

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 24.985,90

23-04-2018

 6

Toelichting vordering van bank(en)

De ABN AMRO Bank heeft voor dit bedrag een vordering ingediend. Deze bank had zekerheden bedongen (zie hierna).

5.2 Leasecontracten

Er was een auto (Mercedes Benz) in operational lease. De waarde daarvan bleek hoger te zijn dan het nog aan de leasemaatschappij verschuldigde bedrag. Er is een koper gevonden. De schuld aan de leasemaatschappij is ingelost en de overwaarde van ruim € 2.400,-- is in de boedel gevloeid.

23-04-2018



5.3 Beschrijving zekerheden

De bank heeft een pandrecht op:
- zaken, waardepapieren en effecten die zij of een derde voor haar uit welken hoofde dan ook van of voor de c.v. onder zich heeft of krijgt;
- alle aandelen in verzameldepots als bedoeld in de Wet giraal effectenverkeer die zij onder haar beheer heeft of krijgt;
- alle bestaande en toekomstige vorderingen van de vennootschap op de bank uit welken hoofde dan ook.

23-04-2018



5.4 Separatistenpositie

Voor zover thans bekend vallen er geen goederen onder het pandrecht van de bank, zodat dit niet aan de orde lijkt.

23-04-2018



5.5 Eigendomsvoorbehoud

Tot op heden zijn geen eigendomsvoorbehouden geclaimd.

23-04-2018



5.6 Retentierechten

Zijn tot op heden niet geclaimd.

23-04-2018



5.7 Reclamerechten

Tot op heden geen beroep op gedaan.

23-04-2018



5.8 Boedelbijdragen

€ 0,00

23-04-2018



5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Geen meer.

23-04-2018



6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet aan de orde. De vennootschap zelf was op de faillissementsdatum al niet meer in bedrijf.

23-04-2018



6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Geen.

23-04-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Ook dit is niet aan de orde. De onderneming is feitelijk al voor faillissement voortgezet door De Rooy en Partners Accountancy B.V. In het kader van de rechtmatigheid wordt hierop actie ondernomen.

23-04-2018



6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Zie hiervoor.

23-04-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

De administratie is op het oog wel op orde, maar vanwege de gang van zaken (de geruisloze overgang van de gehele onderneming enkele maanden voor het faillissement) is de vraag hoe betrouwbaar een en ander is.

23-04-2018

 6

7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekeningen die gereed waren zijn gedeponneerd.

23-04-2018

 6

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Niet van toepassing.

23-04-2018

 6

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Niet van toepassing.

23-04-2018

 6

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

23-04-2018

 6

Toelichting

Het bestuur van de vennootschap lijkt (sterk) te wensen te hebben overgelaten. Er is meer aandacht geweest voor het overhevelen van activiteiten, klanten en personeel naar een nieuwe entiteit dan voor het behoorlijk afwikkelen van de c.v. (wat heeft geleid tot het aanvragen van het faillissement van de c.v. door twee werknemers van de c.v. die geen salaris c.a. betaald kregen).

Het onderzoek loopt nog. Wanneer er een crediteurenakkoord tot stand zou komen, wordt dit meegewogen. Komt er geen akkoord tot stand dan zal alsnog moeten worden gezien of de heer De Rooij kan worden aangesproken.

7.6 Paulianus handelen

Ja

23-04-2018


 6

Toelichting

De onderneming is feitelijk al voor faillissement voortgezet door De Rooy en Partners Accountancy B.V. Waar er voor deze overgang geen enkele vergoeding is betaald aan de c.v. worden de schuldeisers van de c.v. daarvan de dupe. Hier wordt nader onderzoek naar gedaan.


7.7 Toelichting rechtmatigheid

Dit onderzoek loopt, maar is ook in afwachting van het antwoord op de vraag of er een akkoord tot stand kan komen. Er lijkt wel sprake van Paulianeus handelen.


23-04-2018
 6

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid


Zie hiervoor.

23-04-2018
 6


Het overleg c.q. de correspondentie met de advocaat van de heer De Rooij is gaande. Er zijn aangiften gedaan c.q. herzieningsverzoeken ingediend. Het wachten is op de uitkomst daarvan. Wanneer de fiscale schuld daalt, neemt de kans op een akkoord toe.

09-07-2018
 7


Uit de laatste berichten van de advocaat van de heer De Rooij blijkt dat hij ervoor heeft gekozen parttime te gaan werken. Daarnaast lijkt de animo om een akkoord aan te willen bieden thans niet meer aanwezig. Wanneer er geen akkoord meer wordt aangeboden en/of een regeling wordt getroffen, zal worden bezien welke acties er tegen de nieuwe vennootschap en/of haar bestuurders moeten worden genomen.

09-10-2018
 8


Er wordt momenteel gezocht naar passende acties, temeer omdat er berichten zijn waaruit moet worden afgeleid dat De Rooy en Partners Accountancy B.V. haar activiteiten zou hebben beëindigd. Het personeel van DRP Accountancy B.V. zou zijn ontslagen. De heer De Rooij is hertrouwd. Het onderzoek wordt voortgezet. Zie ook hetgeen bij punt 1 is vermeld.

09-01-2019
 9


Naar aanleiding van de diverse meldingen is de Belastingdienst inmiddels een onderzoek begonnen. De uitkomsten daarvan zijn nog niet bekend. Vast staat wel dat de heer De Rooij in financieel opzicht geen verhaal biedt.

05-04-2019
 10

Het onderzoek loopt nog. In de komende verslagperiode zal duidelijk worden wat de uitkomsten zijn. Daarna moet worden bezien of er kan worden afgewikkeld.

11-07-2019
 11


Er is nog geen duidelijkheid. Het onderzoek loopt. Tenzij in de komende verslagperiode anders blijkt, zal tot afwikkeling van het faillissement worden overgegaan.

10-10-2019
 **12**

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 10.427,34

23-04-2018
 6

Toelichting

Dit betreft de boedelvordering van het UWV vanwege de overgenomen loonbetalingsverplichting.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 336.688,49

23-04-2018

 6

€ 336.688,49

09-01-2019

 9

Toelichting

De fiscale vorderingen zijn niet gewijzigd.

8.3 Pref. vord. UWV

€ 12.923,34

23-04-2018

 6

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 15.252,23

23-04-2018

 6

Toelichting

Dit betreft één van beide oud-werkneemsters en de brief van de heer A.A. de Rooij.

€ 15.252,23

09-10-2018

 8

Toelichting

De broer van de heer de Rooij en zijn ex-partner zijn beiden niet welwillend als het gaat om het verlenen van medewerking aan een akkoord. Dit gevoegd bij de weigering van de Belastingdienst om medewerking te verlenen, maakt dat de kansen op de totstandkoming van het akkoord zeer klein lijken.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

13

23-04-2018

 6

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 126.360,45

23-04-2018

 6

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog onduidelijk. Dit is afhankelijk van de vraag of er al dan niet een akkoord tot stand kan komen.

23-04-2018

 6

Duidelijk is nu dat er geen akkoord tot stand zal komen. Gelet op de hoogte van de boedelschulden en de preferente schulden, valt er geen uitkering aan de concurrente crediteuren te verwachten. Of er aan de boedelcrediteuren en de preferente crediteuren iets kan worden uitgekeerd, moet worden bezien nadat het rechtmatigheidsonderzoek is afgerond.

09-01-2019

 9

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Waar nodig contact onderhouden met de crediteuren.

23-04-2018

 6

De crediteurenposities zijn onveranderd sinds het vorige verslag.

09-07-2018

 7

De crediteurenposities zijn nog steeds niet gewijzigd.

09-10-2018

 8

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Geen

23-04-2018

 6

9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

Geen

23-04-2018

 6

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Zie hiervoor.

09-10-2018

 8

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Dit is afhankelijk van de ontwikkelingen rond het akkoord.

23-04-2018

 6

Het rechtmatigheidsonderzoek moet eerst worden afgerond. Omdat de boedel daarbij mede afhankelijk is van de snelheid van werken van derden, is niet met zekerheid te stellen wanneer het faillissement kan worden afgerond. Getracht wordt dit wel ergens in 2019 te realiseren.

09-01-2019

 9

De boedel is in afwachting van de uitkomsten van het onderzoek door de Belastingdienst.

05-04-2019

 10

De kans dat er nog actief zal kunnen worden vergaard, lijkt klein. Wanneer in de komende verslagperiode niet anders blijkt, zal tot afwikkeling worden overgegaan.

10-10-2019

 **12**

10.3 Indiening volgend verslag

10-1-2020

10-10-2019

 12

10.4 Werkzaamheden overig

Bezien wordt eerst of er een akkoord tot stand kan komen met de crediteuren. Daarna wordt de focus, indien nodig, weer verlegd naar de overgang van de onderneming en het eventueel aanpakken van de nieuwe B.V.

23-04-2018

 6

Zie hiervoor.

09-10-2018

 8

Bijlagen

Bijlagen