

**TWEEËNDERTIGSTE VERSLAG EX ARTIKEL 73A FW
INZAKE DE FAILLISSEMENTEN VAN**

Landis Group N.V. (faillissementsnummer 02/238F)

Landis Group B.V. (faillissementsnummer 02/239F)

Landis Group International B.V. (faillissementsnummer 02/146F)

Landis ICT Group B.V. (faillissementsnummer 02/145F)

Detron Zakelijke Netwerken B.V. (faillissementsnummer 02/154F)

Detron Group B.V. (faillissementsnummer 02/333F)

alle statutair gevestigd te Utrecht

Detron Metaal B.V., gevestigd te Zaltbommel (faillissementsnummer 209/2002 MB)

ICT.com B.V., gevestigd te Nieuw Vennep (faillissementsnummer F132/2002)

Rechter-commissaris: mr T. Pavicevic

Curatoren: mr W.J.M. van Andel, Postbus 354, 3500 AJ, Utrecht
mr H. Dulack, Postbus 85005, 3508 AA, Utrecht

Utrecht, 28 januari 2013

INLEIDING

Curatoren hebben ervoor gekozen om hun bevindingen ten aanzien van bovengenoemde vennootschappen vast te leggen in één verslag gelet op de samenhang tussen de verschillende vennootschappen. Waar nodig zullen de vennootschappen afzonderlijk worden behandeld.

Dit verslag dient voor zover nodig gelezen te worden in samenhang met de eerdere verslagen. Van dit verslag zijn een Nederlandse en een Engelse versie beschikbaar. Bij verschil van interpretatie prevaleert de Nederlandse versie.

Dit verslag dient ter verschaffing van informatie aan belanghebbenden op de voet van artikel 73a Fw. Aan dit verslag kunnen geen rechten worden ontleend.

1. Bankenconsortium

Het bankenconsortium met uitzondering van Credit Agricole pretendeert geen vorderingen meer in de onderhavige faillissementen. Voor het overige wordt verwezen naar onderdeel 4.3.

2. Beschrijving per vennootschap

Hieronder volgt in aanvulling op eerdere verslagen een beschrijving per (gefailleerde) vennootschap voor zover er in de betreffende vennootschap iets valt te melden.

2.1. *Landis UK Plc / Landis ICT Services Ltd./ Data Connectivity*

Afgewikkeld.

2.2. *Landis ICT Group S.A. (Frankrijk)*

Afgewikkeld.

2.3. *Denemarken, Noorwegen en Zweden*

Afgewikkeld.

2.4. *Landis ICT Group SA (Spanje)*

De aandelen van deze vennootschap zijn overgedragen aan Landis Group International B.V. Vanaf 2002 is het beheer over de Spaanse vennootschap met goedvinden van de Franse curator gevoerd door de heer J. Bus. De heer Bus deed dit beheer in samenwerking met een accountant en een lokale administrateur. Inmiddels is gebleken dat de heer Bus in samenwerking met de accountant, misbruik heeft gemaakt van zijn positie door van het aanwezige actief van ca. € 2,6 mio een bedrag van meer dan € 1,5 mio weg te sluizen, voornamelijk naar rekeningen van de accountant en een aan hem gelieerde Spaanse vennootschap op basis van gefingeerde – althans, gelet op het door de heer Bus te dienen vennootschappelijk belang van Landis ICT Group SA, niet in

redelijkheid te verantwoorden – facturen en transacties. Curatoren hebben in Spanje aangifte gedaan en maatregelen genomen tegen zowel de heer Bus als de accountant die moeten bewerkstelligen dat de verdwenen gelden terugkeren in de boedel. Er loopt inmiddels een gerechtelijke procedure in Spanje tegen zowel de heer Bus als tegen de accountant. In het belang van de afwikkeling wordt hieromtrent niet uitgebreider gerapporteerd.

2.5. ***Landis ICT Group GmbH (Duitsland)***

Afgewikkeld.

2.6. ***Landis ICT Group N.V. (België)***

De liquidatie van deze vennootschap wordt thans voorbereid.

2.7. ***Landis ICT Group GmbH (Oostenrijk)***

Afgewikkeld.

2.8. ***Landis ICT Group B.V.***

2.8.1. *Activa*

a. **Roerende zaken**

Dit punt is geheel afgewikkeld.

b. **Vorderingen op debiteuren, onderhanden werk en overige baten**

Vanaf 23 april 2002 tot 10 januari 2013 is een bedrag geïncasseerd van afgerond € 52.7 mio ter zake debiteuren en onderhanden werk. De toename is het gevolg van onder meer rente en belastingrestitutie. Het bedrag ad € 52.7 mio is exclusief de tussen Landis-vennootschappen onderling betaalde en geïnde Intercompany vorderingen uit hoofde van de uitdelingen. Ter zake intercompany vorderingen betaalden Landis-vennootschappen elkaar een bedrag ad afgerond € 20.491.989,19.

Thans staan nog vorderingen op debiteuren (exclusief intercompany vorderingen) open van een beperkte omvang. Curatoren achten het niet opportuun een oordeel te geven over de waarde van de resterende debiteurenportefeuille.

c. **Aandelen in dochtervennootschappen**

Afgewikkeld.

2.8.2. *Gerealiseerde overnames*

Afgewikkeld.

3. **Stand van de boedels**

Curatoren hebben per faillissement tussentijdse financiële verslagen van de stand per 10 januari 2013 opgesteld die als **bijlage 1** aan dit verslag zijn gehecht.

Per 10 januari 2013 bedroeg het totaal gerealiseerde actief afgerond € 71.8 mio. De toename ten opzichte van het vorige verslag wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door rente en belastingrestitutie. Daartegenover staan € 20.3 mio aan boedelkosten en reeds betaalde boedelschulden. In dit bedrag is begrepen de betaling van de boedelvordering van het UWV ad € 5.6 mio. Op het actief dient ook in mindering te worden gebracht een bedrag ad € 4 mio dat uit de opbrengst van de zekerheden op grond van de getroffen schikking aan de banken toekomt. Op grond van de eerste, de tweede en de derde uitdeling is betaald aan crediteuren een bedrag ad € 33.9 mio en zal nog betaald moeten worden een bedrag ad ± € 1.1 mio. Daarnaast hebben curatoren in het verleden een reservering gemaakt ad € 1 mio ter zake vorderingen van de fiscus. Inmiddels kan deze volgens curatoren worden teruggebracht naar € 0.1 mio. Hieromtrent zal nog overleg met de fiscus plaatsvinden. Tenslotte moeten curatoren een reservering aanhouden in verband met regresaanspraken van Ernst & Young. Verwezen wordt naar **bijlage 2** bij dit verslag. Aldus resteert een huidig vrij actief van afgerond € 8 mio.

De financiële verslagen hebben een voorlopig karakter en aan die verslagen kunnen geen rechten worden ontleend.

3.1. **Passiva**

Er is nog een zeer beperkt aantal renvooi-procedures aanhangig.

Voor wat de fiscale positie betreft wordt verwezen naar onderdeel 4.1.

4. **Overige activiteiten curatoren**

4.1. *Fiscale positie*

Met de fiscus is enige jaren geleden een vaststellingsovereenkomst gesloten over de hoogte van de resterende fiscale vordering. Op basis daarvan bedraagt de vordering van de fiscus maximaal € 880.000,-. Voor het geval curatoren de toen nog lopende fiscale procedures zouden winnen, was er sprake van een vordering op de fiscus ad € 820.000,-. Aanvankelijk werd over 1997 een naheffingsaanslag opgelegd ad € 864.601,- en een boete ad € 432.000,-. Deze is uiteindelijk, na een gerechtelijke procedure en overleg met de fiscus teruggebracht tot € 89.510,-. Over 2008 zijn na een gerechtelijke procedure ten laste van respectievelijk Landis ICT Group B.V. en Landis Group N.V. Landis aanslagen opgelegd tot respectievelijk € 576.685,- en € 141.398,-. Voor één onderdeel van deze uitspraak is cassatieberoep ingesteld. Voor het overige wordt verwezen naar voorgaande verslagen. Met de fiscus moet nog worden afgestemd wat per saldo verschuldigd is.

4.2. *Tuchtklacht tegen de accountant*

In het zeventiende verslag hebben curatoren hun bevindingen gerapporteerd. Hieruit blijkt dat de door Landis gepresenteerde jaarrekeningen over 1999 en 2000 en de aan de banken in 2001 verstrekte compliance certificates stelselmatig onjuiste en misleidende gegevens bevatten. De jaarrekeningen over 1999 en 2000 geven daardoor geen getrouw

beeld van het vermogen en de resultaten van Landis. De accountant heeft in de ogen van curatoren ten aanzien van de jaarrekeningen ten onrechte een goedkeurende accountantsverklaring en ten aanzien van de compliance certificates ten onrechte een goedkeurende accountantsverklaring en goedkeurende beoordelingsverklaringen verstrekt. Op grond hiervan hebben curatoren een tuchtklacht ingediend tegen een voormalig accountant van Landis. De Raad van Tucht voor Registeraccountants en Accountants- en Administratieconsulenten te 's-Gravenhage heeft op 15 maart 2010 uitspraak gedaan waarbij alle klachten gegrond werden verklaard en aan de betrokken accountant een schorsing in de uitoefening van de praktijk voor de duur van zes maanden werd opgelegd. Het bankensyndicaat heeft ook een klacht ingediend tegen de accountant met een vergelijkbare strekking. Op genoemde datum zijn deze klachten ook gegrond verklaard. De klachten die door het bankensyndicaat waren ingediend tegen een medewerker van de accountant zijn gedeeltelijk gegrond verklaard en aan hem is een berisping opgelegd. Tegen deze uitspraken is door Ernst & Young beroep aangetekend bij het College van Beroep voor het Bedrijfsleven. Curatoren hebben een uitvoerige reactie op het beroepschrift ingediend bij het College. Op 22 mei 2012 heeft de mondelinge behandeling bij het College van Beroep voor het Bedrijfsleven plaatsgevonden. De uitspraak is bepaald op 12 maart 2013.

4.3. *Aansprakelijkheidsprocedures*

Op basis van hun bevindingen als bedoeld in hun zeventiende verslag, voeren curatoren procedures tegen bestuurders, commissarissen en de accountant waarin zij van de bestuurders en commissarissen a: op de voet van artikel 2:138 BW (jo. 2:149 BW) respectievelijk artikel 2:248 BW (jo. 2:259 BW) het tekort in de Landis faillissementen zullen vorderen en b: ondermeer op de voet van artikel 2.9 BW (jo. 2:149 BW respectievelijk 2:259 BW) c.q. artikel 6:162 BW schade zullen vorderen die de vennootschappen c.q. de crediteuren geleden hebben c.q. lijden als gevolg van het tekortschieten c.q. onrechtmatig handelen van bestuurders en commissarissen voor zover deze schade niet reeds gedekt wordt door de onder a. genoemde vordering. Van de accountant zullen curatoren vorderen op grond van wanprestatie c.q. onrechtmatige daad de schade die de vennootschappen c.q. crediteuren hebben geleden c.q. lijden als gevolg van de door de accountant gemaakte beroepsfouten. De dagvaarding is op 23 juni 2008 uitgebracht. Op 27 mei 2009 heeft de accountant een incidentele conclusie tot oproeping in vrijwaring ingediend. Daarbij wenste de accountant de voormalige bestuurders van Landis op te roepen. Verder wenste de accountant de Landis vennootschappen in de persoon van de curatoren in vrijwaring op te roepen. (n.b. deze laatste vordering heeft de accountant in september 2010 ingetrokken.). Curatoren hebben zich in hun conclusie van antwoord in dit incident d.d. 7 oktober 2009 gerefereerd aan het oordeel van de rechtbank voor zover het gaat om de oproeping van voormalige bestuurders en voor zover het betreft de oproeping van curatoren geconcludeerd tot niet-ontvankelijkheid. Ter zitting van 27 mei 2009 hebben bestuurders en commissarissen een incidentele conclusie ingediend tot het treffen van voorlopige voorzieningen, tot ontvangst van afschriften van bepaalde bescheiden en tot oproeping in vrijwaring van het bankensyndicaat. Op 7 oktober 2009 hebben curatoren een conclusie van antwoord in het incident ingediend waarin zij zich refereren aan het oordeel van de rechtbank voor zover het gaat om de oproep tot vrijwaring door het bankensyndicaat; voor het overige concluderen zij tot afwijzing van de incidentele vorderingen. Voor de volledigheid wordt

nog opgemerkt dat bestuurders en commissarissen curatoren in een afzonderlijke procedure hebben gedagvaard waarbij kort gezegd wordt gevorderd te verklaren dat bestuurders en commissarissen niet aansprakelijk zijn ter zake onbehoorlijk bestuur. In deze - in de ogen van curatoren zinledige - procedure voeren curatoren verweer. Curatoren hebben op 27 mei 2009 de conclusie van antwoord ingediend. In al deze zaken vonden op 21 september 2010 pleidooien alsmede een comparitie van partijen plaats. Bij vonnis d.d. 17 november 2010 heeft de rechtbank Utrecht curatoren in het gelijk gesteld, de gevorderde voorlopige voorzieningen afgewezen en bepaald dat de conclusie antwoord in de hoofdzaak op 23 februari 2011 moet worden ingediend. De rechtbank stond aan bestuurders en commissarissen toe het bankensyndicaat in vrijwaring op te roepen. Op 23 februari 2011 hebben bestuurders en commissarissen en de accountant de conclusie van antwoord ingediend. Op 24 augustus 2011 hebben curatoren de conclusie van repliek in bovenvermelde procedure ingediend. Op 22 februari 2012 zijn de conclusies van dupliek genomen. Het pleidooi heeft plaatsgevonden op 17 januari 2013. De zaak staat voor vonnis op 8 mei 2013. De omvang van deze procedures is enorm; een groot aantal feiten en omstandigheden en daarmee een groot aantal rechtsvragen komt aan de orde. Het gaat om processtukken van honderden pagina's. Daarom verloopt deze procedure relatief langzaam.

Regeling met de accountant

In de civiele zaak tussen curatoren en Ernst & Young is in mei 2012 een schikking bereikt. Daarnaast is tussen het consortium van banken (exclusief één bank met een resterende vordering van ruim € 3 miljoen) en Ernst & Young een separate schikking bereikt. Uit hoofde van de schikking met curatoren is door Ernst & Young, zonder erkenning van enige aansprakelijkheid, een bedrag van € 11.500.000,- aan de boedel voldaan. Voorts is met het bankenconsortium (exclusief één bank) overeengekomen dat de banken na de derde uitdeling, die onlangs heeft plaatsgevonden, onvoorwaardelijk afstand doen van hun resterende vorderingen op de verschillende Landis-vennootschappen. Als gevolg daarvan neemt het na de derde uitdeling nog resterende passief in de faillissementen (de facto de schuld aan de handelscrediteuren) af van ca. € 164 miljoen tot ca. € 56 miljoen, een afname van ca. € 108 miljoen. Het schikkingsbedrag van € 11.500.000,- en alle resterende baten die na de derde uitdeling nog gerealiseerd worden, komen daarmee, na aftrek van de nog te maken afwikkelingskosten, integraal toe aan de handelscrediteuren. Curatoren verwachten dat het totale uitkeringspercentage ten behoeve van de handelscrediteuren aldus kan oplopen tot 35% a 45% van hun oorspronkelijke vorderingen. Vermelding verdient in dit verband dat alle Landis-vennootschappen hoofdelijk verbonden waren voor de schuld aan de banken als gevolg waarvan de banken in het kader van de eerste drie uitdelingen een substantieel hoger totaalpercentage op hun vorderingen ontvingen - namelijk 18,4% - dan de overige schuldeisers met 11,5%. De intrekking van de vorderingen van de banken levert de handelscrediteuren ook in dit licht bezien derhalve een aanzienlijk extra voordeel op. De tuchtprocedure tegen Ernst & Young die thans in hoger beroep bij het CBB aanhangig is, wordt wel voortgezet; zie onderdeel 4.2.

4.4. *Enquête*

Afgewikkeld. Wel zijn curatoren nog doende de kosten van de enquête te verhalen op de

voor het wanbeleid verantwoordelijke leden van het bestuur en de raad van commissarissen.

4.5. *VEB*

Curatoren werken samen met de VEB in het kader van de aansprakelijkheidsprocedures tegen bestuurders en commissarissen. De VEB is voornemens om namens de aandeelhouders een aansprakelijkheidsprocedure te entameren tegen bestuurders, commissarissen en accountant op basis van de uitspraak van de Ondernemingskamer in de enquête. Het lijkt erop dat de VEB de uitkomst van de hogerberoepprocedure bij het CBB afwacht (zie 4.3). Voor het overige wordt verwezen naar vorige verslagen.

4.6. *Verificatie van nagekomen vorderingen*

De crediteurenvergadering ex artikel 178 Fw heeft op 24 februari 2011 plaatsgevonden. De nagekomen vorderingen zijn toen alsnog geverifieerd.

4.7. *Uitdeling aan crediteuren*

De eerste en de tweede en de derde uitdeling aan crediteuren zijn vrijwel geheel afgewikkeld. Verwezen wordt voor het overige naar onderdeel 4.3. Curatoren zullen een vierde tussentijdse uitdeling voorbereiden. In dit verband wordt verwezen naar een brief van curatoren aan de 25 grootste crediteuren d.d. 23 januari 2013 (bijlage 2).

5. **Perspectief**

Curatoren hebben vastgesteld dat op basis van het huidige actief een vierde uitdeling aan de schuldeisers kan plaatsvinden van het bedrag van het vrije actief. Zij zullen de rechter-commissaris verzoek een vierde tussentijdse uitdeling te gelasten.

In hoeverre in de toekomst verdere uitdelingen kunnen plaatsvinden, is afhankelijk van toekomstige ontwikkelingen, onder meer van de uitkomst van de aansprakelijkheidsprocedure tegen bestuurders en commissarissen.



H. Dulack,
curator



W.J.M. van Andel,
curator