

# STICHTING SOBI

STICHTING ONDERZOEK BEDRIJFS INFORMATIE

Accountantskamer  
Postbus 10067  
8000 GB Zwolle

Bussum, 10 mei 2017

Betreft: **Tuchtklacht tegen drs. M. de Kimpe RA**

Geacht college,

Hierbij dient SOBI een uit twee onderdelen bestaande klacht in tegen drs. M. de Kimpe RA. Klachtonderdeel 1 houdt in dat betrokkene onware verklaringen bij de jaarrekening 2012 van **B.V. Beheersmaatschappij de Facultatieve** en de jaarrekening 2012 van **De Facultatieve Groep B.V.** heeft afgelegd en daarmee ernstige financiële benadeling van de **Koninklijke Vereniging voor Facultatieve Crematie** minder zichtbaar heeft gemaakt.

Klachtonderdeel 2 houdt in dat betrokkene heeft nagelaten de verkoop door de Koninklijke Vereniging voor Facultatieve Crematie van haar aandelen BV beheersmaatschappij 'de Facultatieve' aan het zittende management aan de **Financial Intelligence Unit (FIU)** te melden.

Betrokkene was tijdens dit handelen en nalaten werkzaam bij **Ernst & Young Accountants LLP**.

SOBI heeft op 3 mei 2017 bemerkt dat betrokkene onjuist heeft gehandeld en nagelaten. SOBI heeft dit handelen en nalaten van betrokkene niet ter toetsing aan andere gremia voorgelegd. De bijlagen worden separaat aan uw College toegezonden.

## Toelichting

De **Koninklijke Vereniging voor Facultatieve Crematie** (Vereniging) was sinds de jaren '90 eigenaar van alle aandelen **BV Beheersmaatschappij 'de Facultatieve'**. De jaarrekeningen van deze BV toonden de volgende cijfers:

	Omzet	Netto resultaat na belasting	Eigen vermogen
2008	€ 69.092.728	€ 899.665	€ 16.789.392
2009	€ 80.472.388	€ 2.231.633	€ 16.386.647
2010	€ 86.879.550	€ 3.558.645	€ 19.262.840
2011	€ 87.821.170	€ 1.995.815	€ 20.573.785
2012	€ 106.341.017	€ 2.916.058	

In 2012 rees bij enkele personen binnen de **Vereniging** het idee dat de **Vereniging** haar onderneming **BV Beheersmaatschappij de Facultatieve** aan de 4 directieleden onder leiding van Henry Keizer kon verkopen.

Op 20 december 2012 was het zover. Als voorbereidende stap richtten de 4 directieleden via hun houdstermaatschappijen de besloten vennootschap **Facultatieve Groep BV** op met een aandelenkapitaal van € 30.000. Zij verdeelden de aandelen als volgt: 153 aandelen voor de houdstermaatschappij van Henry Keizer en 49 aandelen voor de houdstermaatschappijen van elk der 3 andere directieleden. De nieuwe BV kocht dezelfde dag voor € 30.000 alle aandelen *Beheermaatschappij van de Vereniging*.

Elf dagen later, op 31 december 2012, bedroeg het eigen vermogen van de *Beheermaatschappij* € 23.489.843. Toen de jaarrekening 2012 van de *Beheermaatschappij* in juni 2013 door de directie (Henry Keizer c.s.) werd opgesteld/vastgesteld verminderde deze het eigen vermogen willekeurig en zonder argument of toelichting van € 23.489.843 naar € 11.771.928, vrijwel een halvering. De directie omschreef deze halvering als een "rechtstreekse mutatie"<sup>1</sup> op het eigen vermogen.

Op 4 juni 2013 keurde Ernst & Young deze jaarrekening, en daarmee de willekeurige halvering van het eigen vermogen, goed. Bovendien verzuumde Ernst & Young de transactie (een miljoenenbedrijf dat voor € 30.000 aan de directie werd verkocht) bij de daarvoor bestemde overheidsinstantie (Financial Intelligence Unit) te melden.

Nadat de *Facultatieve Groep BV* op 20 december 2012 voor € 30.000 alle aandelen *Beheermaatschappij*<sup>2</sup> van de *Vereniging* had overgenomen leed de Groep gedurende de rest van het jaar een verlies van € 89. De verkregen onderneming had per balansdatum een intrinsieke waarde van € 22.120.408.<sup>3</sup> Rekening houdend met een voorziening voor latente belastingverplichtingen van € 2.587.120 en een schuld van € 470.000 aan aandeelhouders moest de jaarrekening van de *Groep* een eigen vermogen van € 19.063.199 tonen. In werkelijkheid toonde de jaarrekening een eigen vermogen van slechts € 29.911 doordat € 19.033.288 willekeurig van het eigen vermogen was afgetrokken<sup>4</sup>. Door het eigen vermogen op € 29.911 vast te stellen kreeg het aankoopbedrag van € 30.000 een schijn van redelijkheid.

Op 14 juni 2013 verklaarde Ernst & Young 'dat de jaarrekening 2012 van de *Facultatieve Groep BV* een getrouw beeld [geeft] van de grootte en samenstelling van het vermogen van *Facultatieve Groep BV* per 31 december 2012 en van het resultaat over de periode van 20 december 2012 tot en met 31 december 2012 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.'

De verklaring dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW is onwaar. Door deze verklaring af te geven geeft Ernst & Young het management bovendien een alibi om de onderneming voor slechts € 30.000 te mogen kopen. Ook heeft Ernst & Young ten onrechte nagelaten deze verkoop/aankooptransactie bij de Financial Intelligence Unit te melden.

SOBI verzoekt uw College beleefd betrokkene voor enige tijd te schorsen.

Hoogachtend,

Pieter Lakeman, voorzitter SOBI

<sup>1</sup> Jaarrekening 2012 van Beheermaatschappij, bladzijde 22.

<sup>2</sup> Jaarrekening 2012 van Facultatieve Groep BV, bladzijde 33 en 34.

<sup>3</sup> Jaarrekening 2012 van Facultatieve Groep BV bladzijde 29.

<sup>4</sup> Dit bedrag werd toegelicht met de term Nieuwe consolidaties.