

Oversluis 21
7071 DA ULFT

Tel. (0315) 68 19 47
Fax (0315) 68 16 18

Bureau Economische Handhaving
t.a.v. De Directie
Postbus 4670
1000 DZ AMSTERDAM

Uw kenmerk : 136.00.18396
Betreft : Klacht Toezichtonderzoek Wab

Ulft, 10 november 2017

Geachte heer, mevrouw,

Met betrekking tot het door het Bureau Economische Handhaving bij Vof MuldersGroep ingestelde toezichtonderzoek, en het naar aanleiding daarvan opgestelde en ons op 24 juli 2017 toegezonden rapport, wensen wij een klacht op basis van titel 9 Algemene Wet Bestuursrecht in te dienen.

Het rapport is gebaseerd op het op 5 juli 2017 door de controlemedewerkers, de heren K.W. Liu en A.J. van Keken, uitgevoerde onderzoek. Na het onderzoek en de toezending van de conclusie heeft op 29 september 2017 ook nog een gesprek plaatsgevonden met de heer E. Kooijman. Gezien de uitermate vreemde gang van zaken tijdens en na dat laatste gesprek beraden wij ons momenteel nog of wij tegen de betreffende medewerker van het Bureau Economische Handhaving ook nog een persoonlijke klacht gaan indienen.

De onderhavige klacht richt zich nu tegen zowel het onderzoek alsmede de daaraan verbonden conclusie. Wij zijn nog steeds van mening dat wij als MuldersGroep niet in overtreding waren of zijn van de Wet op het Accountantsberoep. In deze mening zijn wij gesterkt door het feit dat, op basis van dezelfde vermeende overtreding, in 2013 al eens eerder door c.q. vanwege het Openbaar Ministerie een onderzoek is verricht. Dit strafrechtelijk onderzoek bestond destijds onder andere uit een bezoek van de belastingambtenaren H. Oldenhove en A.J. van Keken van de Unit Ordening te Hoofddorp.

Gedurende dit onderzoek heeft een van de vennoten van de MuldersGroep, de heer T.J. Mulders, op 22 november 2013 een uitvoerige verklaring afgelegd die uiteindelijk, ruim drie jaar nadien, resulteerde in een "kennisgeving



intrekking strafbeschikking sepot" door het OM afgegeven op 14 januari 2017.
Van deze kennisgeving voegen wij een kopie bij dit schrijven.

Los van de uiterst trage afhandeling van het eerste onderzoek en de voortdurende ongewisheid omtrent de eventuele "bestrafing" kan, gezien deze seponering, ons inziens niet opnieuw een bestuursrechtelijke be- of veroordeling van hetzelfde feit plaatsvinden. Dit op grond van het "Ne bis in idem" dan wel "Una via" beginsel. In principe zijn wij van mening dat sprake is van een onrechtmatige overheidsdaad.

Wij hadden het gerechtvaardigde vertrouwen dat een en ander door het Openbaar Ministerie zorgvuldig is bestudeerd en bewust is afgedaan als zijnde "geen overtreding van de betreffende bepaling". Door het nieuwe "onderzoek naar vervolgingsmogelijkheden" en de daaraan gekoppelde conclusie bestaat de mogelijkheid dat wij alsnog geconfronteerd worden met een boete die alsdan volgens ons op basis van een onjuiste bestuursbeslissing is opgelegd.

Teneinde te voorkomen, opnieuw, en ten onrechte via een andere weg door de overheid in een ellenlange procedure met alle bijbehorende werkzaamheden, kosten en mogelijk negatieve publiciteit te worden betrokken, verzoeken wij u dringend de lopende vervolging te staken.

Gezien de tijd die met alle onderzoeken, besprekingen en daarmee samenhangende voorbereidingen is verbruikt, gecombineerd met het uiteindelijke sepot van de vervolging, verzoeken wij u tevens om een integrale vergoeding van alle daarmee voor ons gepaard gaande kosten. Die bedragen tot nu toe 6,5 uren à € 100,-. In totaal derhalve € 650,-.

Onder voorbehoud van alle rechten, in afwachting van uw reactie,

met vriendelijke groet,


T.J. Mulders RB
Fiscalist

Bijlage: "kennisgeving intrekking strafbeschikking sepot"

