

Uitspraken 2007

De volledige teksten van de uitspraken van de Raad van Tucht en het College van Beroep voor het bedrijfsleven zijn tegen kopieerkosten te bestellen bij de NIVRA-bibliotheek, e-mail bibliotheek@nivra.nl. Niet gepubliceerde samenvattingen van uitspraken staan op www.nivra.nl.

115 Raad van Tucht Amsterdam - JT 2007-115

Deugdelijke grondslag conceptrapport, due diligence, RAC 920

De betrokken registeraccountant heeft in het kader van de uitvoering van due diligence-onderzoek een conceptrapport uitgebracht. Klagster stelt dat betrokkene voor het conceptrapport niet beschikte over een deugdelijke grondslag.

De Raad van Tucht is van oordeel dat betrokkene correct heeft gehandeld en verklaart de klacht ongegrond. Naar het oordeel van de raad blijkt uit de opdrachtbrief en het conceptrapport stellig dat betrokkene zijn werkzaamheden heeft verricht in het kader van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie als bedoeld in RAC 920. In het conceptrapport heeft betrokkene volgens de raad op duidelijke wijze:

- de beperkte betekenis van dit stuk aangegeven
- (nauwkeurig) omschreven welke werkzaamheden zijn verricht
- medegedeeld dat geen verificatie van informatie heeft plaatsgevonden en dat geen procedures zijn uitgevoerd die gericht zijn op het verstrekken van een accountantsverklaring
- vermeld dat het conceptrapport slechts bestemd is voor de opdrachtgevers en niet mag worden geopenbaard aan derden.

Aldus heeft betrokkene al het nodige gedaan om te verhinderen dat daaruit verkeerde conclusies zouden worden getrokken.

R578

116 Raad van Tucht Den Haag - JT 2007-116

Artikel 11 en 19 GBR-1994, schorsing voor een week

De betrokken registeraccountant heeft de jaarrekening 2000 samengesteld. De samenwerking tussen zijn cliënt en een derde is na een geschil ontbonden. Op verzoek van zijn cliënt heeft betrokkene in 2003 de juistheid verklaard van de bij deze derde vanaf 2002 ingediende facturen. De handelwijze van de cliënt is onderwerp geweest van een strafrechtelijk onderzoek. De verklaring van betrokkene is mede onderwerp geweest van het onderzoek. Voorts is betrokkene opgeroepen als getuige.

Annotatie bij JT 2007-116

De klacht is ingediend door het bestuur van het NIVRA doordat de Officier van Justitie het bestuur over de aangelegenheid heeft geïnformeerd. De facturen waarover betrokkene op 31 januari 2003 een verklaring heeft verstrekt, waren een op 9 december 2002 gedateerde factuur voor administratie/advieskosten over de periode augustus 2002 tot augustus 2003, alsmede twee facturen d.d. 30 januari 2003 (één dag vóór de verklaring!) voor dergelijke kosten over de periode augustus 2003 tot augustus 2004 respectievelijk augustus 2004 tot augustus 2005. Raadselachtig blijft hoe hierover een oordeel betreffende de juistheid kan worden gegeven, tenzij het voorschotnota's waren, maar dan zou de controle van de urenbesteding niet aan de orde zijn gekomen. De Raad van Tucht gaat hier niet expliciet op in, maar de sanctie lijkt zeer verklaarbaar.

Hans Blokdijk

Het NIVRA stelt dat betrokkene geen deugdelijke grondslag had voor zijn verklaring en voorts heeft nagelaten zorg te dragen voor een goede registratie van de verrichte werkzaamheden.

De Raad van Tucht heeft de klacht in beide onderdelen gegrond verklaard. Met betrekking tot de deugdelijke grondslag voert betrokkene aan dat hij in de eerste helft 2002 op kantoor van zijn cliënt werkzaamheden heeft verricht in het kader van het samenstellen van de jaarrekening 2000. De facturen zijn beoordeeld op basis van de hierbij opgedane praktijkervaring. In tegenstelling tot hetgeen betrokkene in verweer heeft gesteld moet in de ogen van de raad worden uitgesloten dat betrokkene op basis van zijn praktijkwaarnemingen in staat is geweest om te beoordelen welke aantallen uren voor welke opdrachtgever door het management, de senior- en de juniormedewerkers zouden zijn gewerkt in de tijdvakken waarop de facturen betrekking hebben, welke tijdvakken alle zijn gelegen na de periode waaraan betrokkene ter zake zijn praktijkwaarnemingen refereert. Ten aanzien van het niet vastleggen van de belangrijkste controle-informatie betreffende de verklaring in het dossier oordeelt de raad dat uit het getuigenverslag blijkt dat betrokkene heeft verklaard dat hij de facturen nooit eerder heeft gezien, hij zich niet precies kon herinneren welke stukken hij voor de uitvoering van de opdracht had gebruikt en dat dit ook niet zo duidelijk uit het dossier bleek. Met betrekking tot de op te leggen maatregel is overwogen dat betrokkene in zijn visie heeft volhard dat de verklaring een deugdelijke grondslag had en, wetende dat hij geen inzicht had in het reilen en zeilen van zijn cliënt na het jaar 2000 en dat de verklaring een rol zou kunnen spelen in een civielrechtelijke procedure, hij zich van het aanvaarden van de opdracht had dienen te onthouden. Dit heeft de raad doen besluiten betrokkene voor de duur van één week te schorsen.

1197/06.13

117 Raad van Tucht Den Haag - JT 2007-117

Onvoldoende bij hertoets, doorhaling ondanks uitschrijving op eigen verzoek

Het NIVRA heeft een zaak aanhangig gemaakt tegen de betrokken registeraccountant wiens kantoor bij een hertoets van het CTK hertoets andermaal een onvoldoende ►

heeft gekregen. Betrokkene heeft zich tijdens de procedure niet verweerd en heeft zich voor de zitting laten uitschrijven uit het accountantsregister.

De Raad van Tucht concludeert dat betrokkene jarenlang is opgetreden als openbaar accountant zonder te beschikken over een intern stelsel van kwaliteitsbeheersing dat voldeed aan de daaraan te stellen eisen. Betrokkene heeft herhaalde mededelingen hieromtrent van het CCT en later CTK in de wind geslagen. Met betrekking tot de op te leggen maatregel wordt overwogen dat betrokkene bij voortdurend geen consequenties heeft verbonden aan het feit dat zijn kantoor bij voortdurend niet voldeed aan de voor hem geldende verordeningen. Enige reden voor zijn nalatigheid, laat staan een plausibele reden, heeft betrokkene niet aangevoerd. Ook de reden waarom betrokkene zich heeft laten uitschrijven uit het register is niet toegelicht. Kennelijk is betrokkene niet bereid zich te onderwerpen aan alle gedrags- en beroepsregels die voor registeraccountants gelden. Hij kan hierom niet worden gehandhaafd in de beroepsgroep.

1178/05.51

118 Raad van Tucht Den Haag - JT 2007-118

Strafrechtelijke veroordeling

Betrokken registeraccountant heeft voor de vennootschappen van zijn cliënt de belastingaangiften verzorgd. Betrokkene en zijn cliënt zijn nadien strafrechtelijk veroordeeld voor belastingfraude. De Officier van Justitie heeft de onderhavige klacht ingediend en stelt dat de bestrafte handelingen ook in strijd zijn met de beroepsethiek. Ambtshalve heeft de Raad van Tucht de klacht aangevuld met het verwijt dat door de veroordeling schade is toegebracht aan de eer van de stand. De Raad van Tucht oordeelt de klacht van de Officier van Justitie gegrond nu de strafrechtelijke veroordeling definitief is geworden en daarmee is komen vast te staan dat betrokkene strafbare feiten heeft verricht. Ten aanzien van het ambtshalve in behandeling genomen klachtonderdeel oordeelt de raad dat betrokkene door de onherroepelijke strafrechtelijke veroordeling op zich ook schade heeft toegebracht aan de eer van de stand. Met betrekking tot de op te leggen maatregel overweegt de raad dat de misdrijven direct betrekking hebben op de beroepsuitoefening van de registeraccountant en er op neerkomen dat

Annotatie bij JT 2007-118

Deze zaak heeft enige opvallende aspecten. Blijkens de tekst van de uitspraak heeft de Raad van Tucht overwogen dat in dit tuchtgeding niet is komen vast te staan dat betrokkene de hem verweten gedragingen opzettelijk en met criminele intentie heeft verricht. Maar de raad vervolgt dan met de constatering dat het strafrechtelijk vonnis inmiddels in kracht van gewijsde is gegaan, waardoor het opzettelijk handelen wel is komen vast te staan. De raad geeft dus geen eigen oordeel, maar baseert zich volledig op dat van de strafrechter. Hoewel de Officier van Justitie blijkens de samenvatting van de raad reeds expliciet een schending van de eer van de stand had aangevoerd, heeft de raad het geraden geacht deze als afzonderlijke klacht ambtshalve nogmaals op te voeren. Het effect is dat betrokkene is bestraft omdat hij het misdrijf gepleegd zou hebben en bovendien afzonderlijk omdat hij daarvoor is veroordeeld. Dit laatste heeft hij uiteraard niet zelf gedaan; het kan dus eigenlijk geen *klacht* zijn. Betrokkene heeft wel erkend dat hij bij de uitvoering van zijn samenstellingsopdrachten ten aanzien van bepaalde bewijsstukken verder had moeten vragen. Dit wordt ook als eis gesteld in eerdere uitspraken, zoals in JT 2001-39 en 2004-68. Een samenstellingsopdracht kan dus niet 'klakkeloos' worden uitgevoerd.

betrokkene heeft meegewerkt aan belastingfraude. Ondanks het feit dat betrokkene heeft erkend onzorgvuldig te hebben gehandeld moet derhalve de maatregel van doorhaling worden opgelegd.

1172/05.45

119 Raad van Tucht Den Haag - JT 2007-119

Niet bij verweten gedraging betrokken of hiervoor verantwoordelijk

Klager heeft correspondentie gevoerd met de afdeling service van een energiebedrijf omtrent de vraag of één of meer facturen al dan niet betaald waren. Klager stelt dat op zijn brieven niet is gereageerd. Nadien is de energielevering aan klager stopgezet. Betrokken registeraccountant is stafdirecteur financiën bij het energiebedrijf. De klacht ziet op de behandeling van klager door het energiebedrijf. Klager acht dit onfatsoenlijk gedrag dat botst met de eer van de stand van financiële bestuurders en betrokkene als hoogst verantwoordelijke registeraccountant. De Raad van Tucht zet uiteen dat wil er sprake zijn van ingrijpen van de tuchtrechter duidelijk dient te zijn dat het gaat om handelen of nalaten van de registeraccountant. Daarbij kan het onder omstandigheden gaan om werkzaamheden van medewerkers van de accountant, voor welke werkzaamheden deze directe verantwoordelijkheid draagt. De raad verklaart de klacht ongegrond nu vast is komen te staan dat betrokkene bij de verweten gedraging niet betrokken is geweest noch hiervoor verantwoordelijkheid draagt.

120 Raad van Tucht Den Haag - JT 2007-120

Niet bij verweten gedraging betrokken of hiervoor verantwoordelijk

Klager heeft correspondentie gevoerd met de afdeling service van een energiebedrijf omtrent de vraag of één of meer facturen al dan niet betaald waren. Klager stelt dat op zijn brieven niet is gereageerd. Nadien is de energielevering aan klager stopgezet. Betrokken registeraccountant is stafdirecteur financiën bij het energiebedrijf. De klacht ziet op de behandeling van klager door het energiebedrijf. Klager acht dit onfatsoenlijk gedrag dat botst met de eer van de stand van financiële bestuurders en betrokkene als hoogst verantwoordelijke registeraccountant. De Raad van Tucht zet uiteen dat wil er sprake zijn van ingrijpen van de tuchtrechter duidelijk dient te zijn dat het gaat om handelen of nalaten van de registeraccountant. Daarbij kan het onder omstandigheden gaan om werkzaamheden van medewerkers van de accountant, voor welke werkzaamheden deze directe verantwoordelijkheid draagt. De raad verklaart de klacht ongegrond nu vast is komen te staan dat betrokkene bij de verweten gedraging niet betrokken is geweest noch hiervoor verantwoordelijkheid draagt.

1182/05.55 ■