

**RAAD VAN TUCHT DEN HAAG EN
HET COLLEGE VAN BEROEP VOOR
HET BEDRIJFSLEVEN - JT 2009-15**

Een registeraccountant die indirect aandelen heeft in een onderneming handelt niet in strijd met de oude onafhankelijkheidsregels als hij zijn kantoor de opdracht geeft om fiscale en samenstellingswerkzaamheden te verrichten maar zijn naam niet verbindt aan de jaarrekening.

Een registeraccountant is indirect aandeelhouder van een crematorium. Hij geeft het accountantskantoor waaraan hij is verbonden de opdracht fiscale en samenstellingswerkzaamheden te verrichten voor deze onderneming. Een andere aandeelhouder in het crematorium klaagt over het gebrek aan onafhankelijkheid van de accountant.

De Raad van Tucht vindt dat de registeraccountant in strijd heeft gehandeld met artikel 24 GBR-1994. Daarin staat onder meer dat een registeraccountant geen financieel belang mag hebben in zijn opdrachtgever. De raad vindt de klacht gegrond.

In beroep komt het College van Beroep voor het bedrijfsleven tot een heel ander oordeel. Volgens het college is de accountant niet opgetreden als openbaar

accountant, omdat hij niet zijn naam verbonden heeft aan de werkzaamheden noch een verklaring heeft afgegeven. De jaarrekeningen zijn uitgebracht op blanco papier en ondertekend door de directeur van het crematorium. Het college vindt de klacht ongegrond.

1232/06.48, AWB 07/1017 en 08/67

**RAAD VAN TUCHT AMSTERDAM EN
HET COLLEGE VAN BEROEP VOOR
HET BEDRIJFSLEVEN - JT 2009-16**

Een registeraccountant stelt een conceptjaarrekening op voor een BV. Hij verstuurt het concept naar de financieel manager. Een bestuurder van de BV klaagt erover dat de accountant het concept openbaar heeft gemaakt aan onder meer de bank, zonder hoor en wederhoor toe te passen. Bovendien zou de accountant bepaalde posten onjuist hebben berekend waardoor er fouten staan in de jaarrekening.

De Raad van Tucht vindt dat de bestuurder niet aannemelijk heeft gemaakt dat de accountant het concept ook aan anderen dan de financieel manager heeft gestuurd. Volgens de raad heeft de accountant de conceptjaarrekening dan ook niet openbaar gemaakt aan de bank. In de ogen van

Annotatie bij JT 2009-15

Verrassend is het oordeel van het College van Beroep voor het bedrijfsleven dat betrokkene zich niet schuldig gemaakt had aan een overtreding van artikel 24 GBR. Nu zijn de omstandigheden uit de beide uitspraken niet geheel duidelijk geworden. Bij de Raad van Tucht heeft betrokkene verklaard dat hij de (enige) eindverantwoordelijke voor de accountantswerkzaamheden was, en erkend dat hij niet juist had gehandeld. Bij het college heeft betrokkene kennelijk verklaard dat een andere accountant van zijn kantoor daarvoor de verantwoordelijkheid had gedragen.

Bij nauwgezette lezing van artikel 24 GBR is het oordeel van het college dan wel begrijpelijk, maar toch lijkt hier sprake te zijn geweest van een overtreding van artikel 27 lid 1 GBR. Zo is die bepaling in brede kring opgevat: aan de aanvaarding door een accountant van het penningmeesterschap van een charitatieve instelling werd bijvoorbeeld vaak de consequentie verbonden dat zijn kantoor daarvoor geen werkzaamheden meer kon verrichten. Iets soortgelijks heeft zich voorgedaan in JT 2003-24, waarin een veroordeling volgde, zij het op grond van lid 2 van artikel 27 GBR. Overigens zou in het onderhavige geval de andere accountant artikel 24 lid 2 GBR wel eens overtreden kunnen hebben, maar daarover is niet geklaagd.

Onder de (indertijd nog niet geldende) Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant zouden beide accountants naar mijn mening in strijd met paragraaf 4.3 hebben gehandeld.

Hans Blokdijk

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 het Kennis- & Informatiecentrum, e-mail bibliotheek@nivra.nl. Alle originele samenvattingen van uitspraken staan op www.nivra.nl.

de raad heeft de accountant evenmin fouten gemaakt. Het was namelijk duidelijk dat de cijfers een voorlopig karakter hadden, terwijl de accountant er in een begeleidende brief voldoende op had gewezen dat er onzekerheid bestond over het doorberekenen van bepaalde posten. De Raad van Tucht vindt de klacht daarom geheel ongegrond.

In beroep komt het College van Beroep voor het bedrijfsleven uit op hetzelfde oordeel. De bestuurder erkent tegenover het college dat de financieel manager voor de accountant het aanspreekpunt was bij financiële aangelegenheden. Het ondernemingsbestuur heeft accountant op geen enkele manier duidelijk gemaakt dat hij de bestuurders rechtstreeks moest informeren. Daarom mocht accountant ervan uitgaan dat hij over de conceptjaarrekening kon rapporteren aan de financieel manager. Het college voegt eraan toe dat het opstellen van de jaarrekening primair de verantwoordelijkheid is van het ondernemingsbestuur. Het bestuur moet er dus zelf voor zorgen dat de verantwoordelijkheden en belangen inzake de financiële verslaglegging worden gerespecteerd.

R552, AWB 07/315

RAAD VAN TUCHT AMSTERDAM EN HET COLLEGE VAN BEROEP VOOR HET BEDRIJFSLEVEN - JT 2009-17

Een registeraccountant die optreedt als bemiddelaar in een conflict moet bij die werkzaamheden zeer zorgvuldig te werk gaan gezien de tegengestelde belangen. Als de accountant derden over het conflict inlicht op verzoek van één van de partijen schendt hij zijn geheimhoudingsplicht niet. Mits hij alle betrokken belangen zorgvuldig afweegt.

Een registeraccountant verzorgt de aangifte inkomstenbelasting voor een moeder en zoon en stelt de jaarrekening op van de vennootschap van de zoon. Als er een conflict ontstaat tussen moeder en zoon treedt de accountant op verzoek van de zoon op als bemiddelaar. De strijdende partijen leggen het conflict bij en ondertekenen de overeenkomst, die de accountant heeft opgesteld. De moeder komt de

Annotatie bij JT 2009-16

Evenals in JT 2008-39 en JT 2008-57 verwerpt de Raad van Tucht het beroep van betrokkene op het lange tijdsverloop tussen de gewraakte handelingen en de indiening van de klacht. De reden is dat betrokkene geen belang bij dat verweer had, kennelijk omdat de klacht ongegrond werd verklaard. Op zich is dat begrijpelijk: een accountant krijgt meer voldoening bij een inhoudelijke dan bij een procedurele ongegrondverklaring van de klacht.

Maar in beide genoemde gevallen hebben klagers geen beroep ingesteld; in het onderhavige geval wel. Dat zou betrokkene wellicht bespaard zijn gebleven indien zijn procedurele verweer in eerste instantie zou zijn gehonoreerd. Bovendien heeft klaagster bij haar beroep zaken aangevoerd die bij de raad niet aan de orde waren gesteld, en dus in beroep niet zijn behandeld. Mede gezien het lange tijdsverloop lijkt de klacht een wanhoopsactie.

Hans Blokdijk

afspraken echter niet na en verwijft de accountant dat hij onvoldoende oog heeft gehad voor haar belangen. Bovendien zou de accountant zijn geheimhoudingsplicht hebben geschonden door een afschrift van een brief te sturen aan de secretaris van de kerkenraad.

Zowel de Raad van Tucht als het College van Beroep voor het bedrijfsleven achten de klachten ongegrond. Zij stellen om te beginnen vast dat de accountant heeft bemiddeld in zijn hoedanigheid van accountant, omdat hij niet heeft gezegd dat hij zijn accountantswerkzaamheden voor moeder en zoon heeft beëindigd. Het college geeft aan dat de accountant, die optreedt als bemiddelaar in het conflict tussen partijen, bij die werkzaamheden zeer zorgvuldig te werk moet gaan vanwege de tegengestelde belangen en het vertrouwen dat de partijen stellen in zijn deskundigheid, onafhankelijkheid en onpartijdigheid. De accountant moet zich bewust zijn van zijn kwetsbare positie en daarmee rekening houden bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden. Volgens het college blijkt uit de stukken dat de accountant dat voldoende heeft gedaan en de partijen voldoende duidelijk heeft

gemaakt hoe ver hij kon gaan bij zijn optreden. Ook uit de opgestelde gespreksverslagen kan worden afgeleid dat de accountant dat werkelijk is opgetreden als bemiddelaar heeft geprobeerd de belangen van zowel moeder als zoon zo goed mogelijk tot hun recht te laten komen. Dat de accountant op verzoek van één van de partijen is begonnen met de bemiddelingspogingen betekent nog niet dat de uitkomst daardoor in het nadeel van de andere partij uitvalt. Er is dus geen reden om aan te nemen dat de accountant partijdig is geweest. De moeder heeft tegenover het college bevestigd dat zij de accountant heeft gevraagd de kerkenraad te informeren over de ontstane situatie. Daarmee heeft zij de accountant ontslagen van zijn geheimhoudingsplicht. Op grond van artikel 10 lid 3 GBR-1994 moet de accountant, voordat hij de vertrouwelijke informatie aan derden verstuurt, desondanks de belangen van alle betrokkenen zorgvuldig afwegen en rekening houden met zijn verplichting de stand der registeraccountants niet te schaden. De accountant heeft de afspraken tussen moeder en zoon uiteengezet in een brief, waarin hij de afspraken ook toelicht. Deze brief heeft hij niet alleen gestuurd naar moeder en zoon, maar ook naar de andere kinderen van de moeder, terwijl hij de secretaris van de kerkenraad een afschrift heeft gezonden. Volgens het college heeft de accountant zorgvuldig gehandeld.

R562, AWB 07/856