

## **ACCOUNTANTSKAMER**

Beslissing in de zaak onder nummer van: 09/1329 Wtra AK

## **ACCOUNTANTSKAMER**

**BESLISSING van 8 februari 2010**  
in de zaak met nummer 09 / 1329 WTRA AK van

**de voorzitter van het KONINKLIJK NEDERLANDS INSTITUUT VAN REGISTERAC-**  
**COUNTANTS (NIVRA),**  
kantoorhoudende te Amsterdam,  
**K L A G E R,**  
gemachtigde: mr. A.M. Manshande-Nonhof,

t e g e n

Y,  
registeraccountant,  
wonende te [woonplaats],  
**B E T R O K K E N E.**

### **1. Het verloop van de procedure**

1.1 De Accountantskamer heeft kennisgenomen van de volgende in de zaak gewisselde en aan partijen bekende stukken:

- het op 10 augustus 2009 binnengekomen klaagschrift van 6 augustus 2009, met bijlagen;
- het 8 september 2009 binnengekomen verweerschrift van 5 september 2009.

1.2 De Accountantskamer heeft de klacht behandeld ter openbare zitting van 9 november 2009, waar aanwezig waren: namens klager diens gemachtigde mr. J.K. Drewes, advocaat te Amsterdam, en betrokkene in persoon.

1.3 Partijen hebben bij gelegenheid van genoemde zitting hun standpunten doen toelichten, onderscheidenlijk toegelicht (de gemachtigde van klager aan de hand van pleitnotities, die aan de Accountantskamer zijn overgelegd) en geantwoord op vragen van de Accountantskamer.

1.4 De inhoud van de gedingstukken, waaronder ook de hiervoor onder 1.3 vermelde pleitnotities, geldt als hier ingevoegd.

## **2. De vaststaande feiten**

Op grond van de stukken van het geding en het verhandelde ter zitting stelt de Accountantskamer het volgende vast.

2.1 Betrokkene is sinds 26 augustus 1999 ingeschreven in het accountantsregister bij het NIVRA. Hij is overheidsaccountant. Betrokkene is sinds mei 2006 werkzaam binnen een fiscale afdeling van een accountantspraktijk.

2.2 Bij brief van 14 juli 2008 is betrokkene erop gewezen dat volgens de gegevens van het NIVRA betrokkene minder dan 20 PE-punten in 2007 had behaald. Daarbij is aan hem een termijn van drie maanden gesteld om alsnog te voldoen aan de PE-verplichtingen over het jaar 2007. Deze termijn eindigde op 15 oktober 2008. Betrokkene is erop gewezen dat het niet voldoen aan de PE-verplichtingen als een overtreding van de beroepsregels werd beschouwd en dat in dat geval vastgesteld zou worden of er een tuchtklacht ingediend moest worden. Betrokkene heeft op deze brief niet gereageerd.

2.3 Op 20 maart 2009 heeft het NIVRA betrokkene een brief gezonden, waarin hij ervan op de hoogte werd gesteld dat door het NIVRA jegens hem een tuchtzaak werd voorbereid. Daarbij zijn de gegevens vermeld zoals die van hem bekend waren, met het verzoek deze te controleren op juistheid en een bijgevoegd antwoordformulier ingevuld te retourneren. Betrokkene is erop gewezen dat deze gegevens betrokken zouden worden bij de beslissing al dan niet een tuchtklacht in te dienen. Betrokkene heeft ook op deze brief niet gereageerd.

2.4 Tot aan de datum van de behandeling ter zitting van het onderhavige klaagschrift had betrokkene geen PE-punten voor het jaar 2007 (en al evenmin voor het jaar 2008) geregistreerd.

## **3. De klacht**

3.1 Aan de door klager ingediende klacht liggen blijkens het klaagschrift en de daarop namens klager gegeven toelichting ter zitting de volgende verwijten ten grondslag:

a. betrokkene heeft in strijd met de artikelen 33, eerste lid sub a. van de Wet op de Registeraccountants (Wet RA) juncto A-130.7 van de Verordening gedragscode RA's (VGC), juncto 3, tweede lid van de Nadere voorschriften permanente educatie RA's (NVPE) over het jaar 2007 geen PE-activiteiten verricht. Zulks levert tevens een overtreding op van de artikelen A-100.4 onder c., A-130.1, A-130.2 en A-130.3 VGC;

b. betrokkene heeft in strijd met de artikelen 33, eerste lid sub a. Wet RA juncto A-130.7 VGC juncto 8, eerste en zesde lid NVPE niet voldaan aan de registratieplicht van zijn PE-activiteiten ten aanzien van het jaar 2007;

c. betrokkene heeft in strijd met artikel 33, eerste lid sub b. Wet RA in het geheel niet gereageerd op herhaalde aanmaningen van het NIVRA inzake de op hem rustende PE-verplichtingen over 2007 en 2008, hetgeen onbetamelijk is en in strijd moet worden geacht met het belang van een goede uitoefening van het accountantsberoep.

3.2 De Accountantskamer merkt op dat klager ter zitting zijn klacht in verband met het niet nakomen door betrokkene van zijn PE-verplichtingen over het jaar 2008, voor zover deze verplichtingen zien op het verrichten van PE-activiteiten, heeft ingetrokken, nu klager aan betrokkene over dat jaar (nog) niet een termijn heeft gesteld als bedoeld in artikel 9, eerste lid NVPE.

#### **4. De gronden van de beslissing**

Omtrent de klacht en het daartegen ter zitting gevoerde verweer overweegt de Accountantskamer het volgende.

4.1 Artikel 33, eerste lid Wet RA bepaalt dat de registeraccountant bij het beroepsmatig handelen aan tuchtrechtspraak op de voet van de Wet tuchtrechtspraak accountants (Wtra) is onderworpen ter zake van:

a. enig handelen of nalaten in strijd met het bij of krachtens deze wet bepaalde en

b. enig ander dan onder a bedoeld handelen of nalaten in strijd met het belang van een goede uitoefening van het accountantsberoep.

4.2 Betrokkene valt als een in het jaar 2007 in het register ingeschreven accountant onder het toepassingsbereik van de NVPE. Hij heeft geen verzoek tot gehele of gedeeltelijke ontheffing van de PE-verplichting ingediend. Op het handelen of nalaten van betrokkene in de jaren 2007 tot en met 2009 zijn de VGC en de NVPE van toepassing. Voor de jaren 2008 en 2009 wordt in casu gedoeld op de registratie- en informatieverplichtingen voor in het jaar 2007 verrichte PE-activiteiten.

4.3 Ter zitting is komen vast te staan dat betrokkene in het jaar 2007 vanwege zijn onderwijs- en vaktechnische activiteiten voldoende PE-activiteiten heeft verricht. Hij heeft zodoende voor het jaar 2007 voldaan aan het bepaalde in artikel 3, tweede lid NVPE. Klager heeft daarop ter zitting het hiervoor in rechtsoverweging 3.1 vermelde onderdeel a. van zijn klacht ingetrokken. De Accountantskamer heeft geen redenen aan het algemeen belang ontleend aanwezig geacht om in weerwil van deze intrekking de behandeling van deze klacht voort te zetten.

4.4 Uit de bewoordingen van artikel 8, eerste lid en zesde lid NVPE blijkt dat 'PE-activiteiten plus het daarmee behaalde aantal punten' geregistreerd dienen te worden. Uit het bepaalde in lid 5 van artikel NVPE volgt dat betrokkene, zoals hij aanvoert, het registreren van zijn PE-activiteiten wel mocht overlaten aan (een ander binnen) de organisatie, waaraan hij verbonden was, doch eveneens dat hij de verplichting had ervoor zorg te dragen dat (die ander binnen) zijn organisatie dat ook deed, zodat betrokkene ter zake ten volle verantwoordelijk is gebleven. Nu is komen vast te staan dat betrokkene in het jaar 2007 PE-activiteiten heeft verricht, hij die door hem verrichte PE-activiteiten niet heeft geregistreerd en er evenmin voor heeft zorggedragen dat zijn organisatie zijn PE-activiteiten heeft geregistreerd, volgt de Accountantskamer klager dan ook in zijn stelling dat betrokkene heeft nagelaten aan zijn registratieplicht te voldoen. Onderdeel b. van de klacht, als vermeld in rechtsoverweging 3.1, is daarom gegrond.

4.5 Betrokkene heeft ter zitting bevestigd dat hij in de jaren 2008 en 2009 niet heeft gereageerd op de brieven van klager van 14 juli 2008 en van 20 maart 2009. Betrokkene heeft aangevoerd dat de betreffende door het NIVRA aan hem verzonden correspondentie hem door persoonlijke omstandigheden nooit heeft bereikt.

4.6 Een in het register ingeschreven accountant is naar het oordeel van de Accountantskamer zelf verantwoordelijk voor de juistheid van zijn gegevens, waaronder ook zijn adresgegevens, in dat register, in dier voege dat het NIVRA hem via dat opgegeven adres tijdig moet kunnen bereiken. Dat betrokkene door niet nader door hem toegelichte persoonlijke omstandigheden de aan hem gerichte correspondentie van het NIVRA niet onder ogen heeft gekregen, komt dan voor zijn rekening en risico.

4.7 De Accountantskamer acht het in het belang van een goede uitoefening van het accountantsberoep (artikel 33, lid 1 sub b. Wet RA) en in overeenstemming met het beginsel van professionaliteit (artikel 33, lid 1 sub a. Wet RA juncto artikelen A-100.4 sub e. juncto A-150.1 VGC) dat een registeraccountant aan op hem jegens het NIVRA rustende informatieverplichtingen voldoet en/of op aan hem gerichte verzoeken om informatie of medewerking op adequate wijze en binnen redelijke termijn reageert, zodat het NIVRA aan de in het algemeen belang aan deze opgedragen taak, te weten onder meer het bevorderen van een goede beroepsuitoefening (artikelen 1, derde lid en 19 Wet RA), kan voldoen.

Een informatieverplichting met betrekking tot het verrichten en registreren van PE-activiteiten is tevens gegrond op artikel 8, zevende lid NVPE.

De brief van 14 juli 2008 was er op gericht om betrokkene te wijzen op een achterstand in zijn PE-verplichting en op de klachtprocedure voor het geval betrokkene de achterstand niet binnen drie maanden (voor 15 oktober 2008) zou hebben ingehaald. Vragen werden hem daarbij niet gesteld; betrokkene behoefde daarin dan ook geen aanleiding te zien een reactie naar het NIVRA te zenden.

In de brief van 20 maart 2009 is betrokkene echter verzocht om een bijgevoegd antwoordformulier te retourneren. Nu vast is komen te staan dat betrokkene daaraan niet heeft voldaan, heeft hij in strijd gehandeld met een goede uitoefening van het accountantsberoep en het beginsel van professionaliteit.

Onderdeel c. van de klacht, als vermeld in rechtsoverweging 3.1, is daarom eveneens gegrond.

4.8 Gelet op het voorgaande staat vast dat betrokkene nalatig is geweest, zulks zowel in strijd met het bepaalde bij of krachtens de Wet op de Registeraccountants als het belang van een goede uitoefening van het accountantsberoep (artikel 33, eerste lid Wet RA).

4.9 Bij de beslissing omtrent het al dan niet opleggen van een tuchtrechtelijke maatregel houdt de Accountantskamer enerzijds rekening met de aard en de ernst van de fouten van betrokkene en anderzijds met de betrokkene betreffende persoonlijke en kantooromstandigheden in 2007 en daarna.

4.10 Zo wordt enerzijds in aanmerking genomen dat het, ondanks diverse aanmaningen, nalaten te voldoen aan de verplichting om PE-activiteiten te registreren - en daarmee aan de VGC en de Wet RA - duidt op een gebrek aan besef van het belang dat het fundamentele beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid heeft voor een adequate, professionele dienstverlening en het publieke vertrouwen in een goede uitoefening van het accountantsberoep. Zulks geldt temeer nu het NIVRA in de communicatie met zijn leden zeer ruime aandacht heeft gegeven aan het bestaan en de noodzaak van deze PE-verplichtingen, betrokkene daar ook persoonlijk op heeft gewezen en betrokkene op het aan hem gerichte verzoek tot het verschaffen van informatie niet heeft gereageerd. Eén van de essentiële vereisten voor een goede beroepsuitoefening is het voortdurend op peil houden van de deskundigheid, zowel in de diepte als in de breedte. Door niet kenbaar te maken dat betrokkene in 2007 de benodigde PE-punten heeft behaald en aldus niet te voldoen aan de verplichte registratie van permanente educatie, heeft betrokkene dit vereiste genegeerd. Het publieke vertrouwen in de stand van de registeraccountants wordt hiermee geschaad en dit moet betrokkene worden aangerekend.

4.11 Anderzijds houdt de Accountantskamer ten voordele van betrokkene rekening met de omstandigheid dat hij aan zijn verplichting betreffende de permanente educatie in 2007 heeft voldaan en met de wijze waarop zijn kantoor is georganiseerd, in die zin dat betrokkene er vanuit is gegaan dat zijn kantoor voor hem voldeed aan de registratieverplichting, zoals ook door dat kantoor werd gedaan voor de andere binnen dat kantoor werkzame accountants, en dat zijn kantoor betrokkene, die als enige accountant werkzaam was binnen een bepaalde afdeling, daarbij over het hoofd heeft gezien. De Accountantskamer ziet hierin aanleiding, in afwijking van andere klachtzaken met betrekking tot het niet nakomen van PE-verplichtingen, geen berisping en de maatregel van geldboete doch slechts een waarschuwing op te leggen.

4.12 Aan het schriftelijkheidsvereiste van de waarschuwing wordt voldaan door de opneming ervan in het dictum van deze uitspraak. De voorzitter van het NIVRA dient ingevolge artikel 9, tweede lid juncto artikel 47 Wtra, zodra deze uitspraak onherroepelijk is en de voorzitter van de Accountantskamer een last tot tenuitvoerlegging heeft uitgevaardigd, ervoor zorg te dragen dat de opgelegde maatregel in het register als bedoeld in artikel 55, eerste lid Wet RA wordt opgenomen.

4.13 Op grond van al het hiervoor overwogene wordt als volgt beslist.

## **5. De beslissing**

De Accountantskamer:

1. verstaat dat de klacht, voor zover weergegeven onder rechtsoverweging 3.1 sub a. is ingetrokken;

2. verklaart de klacht voor het overige gegrond in voege als hiervoor weergegeven;

3. legt ter zake aan betrokkene op:

- een waarschuwing;

4. verstaat dat de voorzitter van het NIVRA na het onherroepelijk worden van deze uitspraak en de uitvaardiging van een last tot tenuitvoerlegging van de voorzitter van de Accountantskamer zorgt voor opname van deze tuchtrechtelijke maatregel in het register bedoeld in artikel 55, eerste lid Wet RA.

Aldus beslist door mr. W.F. Boele, voorzitter, mr. E.W. Akkerman en prof. dr. mr. P.M. van der Zanden RA, rechterlijke leden, P.A.S. van der Putten RA en P. van de Streek AA, accountantsleden, in aanwezigheid van mr. G.A. Genee, secretaris, en uitgesproken in het openbaar op 8 februari 2010.

\_\_\_\_\_  
secretaris

\_\_\_\_\_  
voorzitter

Deze uitspraak is naar partijen verzonden op: \_\_\_\_\_