

## **ACCOUNTANTSKAMER**

Beslissing in de zaak onder nummer van: 11/12 Wtra AK

## **ACCOUNTANTSKAMER**

### **BESLISSING ex artikel 38 Wet tuchtrechtspraak accountants (Wtra)**

**van 29 juli 2011 in de zaak met nummer 11 / 12 Wtra AK van**

**de voorzitter van het KONINKLIJK NEDERLANDS INSTITUUT VAN REGISTERAC-  
COUNTANTS (NIVRA),**

kantoorhoudende te Amsterdam,

**K L A G E R,**

raadvrouw: mr. N.J. Makkes,

t e g e n

**Y,**

registeraccountant,

bij het NIVRA laatstelijk bekend op het woonadres:

[land]

**B E T R O K K E N E.**

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

1.1 De Accountantskamer heeft kennisgenomen van het op 6 januari 2011 bij de Accountantskamer binnengekomen klaagschrift van 5 januari 2011, met bijlagen;

1.2 De Accountantskamer heeft de klacht behandeld ter openbare zitting van 29 april 2011, waar namens klager aanwezig was diens raadvrouw/gemachtigde mr. N.J. Makkes. Betrokkene is, hoewel behoorlijk opgeroepen, op die zitting niet verschenen.

1.3 Klager heeft bij gelegenheid van genoemde zitting bij gemachtigde zijn standpunten doen toelichten en doen antwoorden op vragen van de Accountantskamer.

## **2. De vaststaande feiten**

Op grond van de inhoud van de gedingstukken en aan de hand van het verhandelde ter zitting stelt de Accountantskamer het volgende vast.

2.1 Betrokkene is per 3 mei 1989 ingeschreven in het accountantsregister.

2.2 Op 9 september 2004 is betrokkene een contributienota gezonden inzake de NIVRA-contributie voor het boekjaar 2004/2005. Op 6 september 2005 is hem een contributienota gezonden inzake de contributie voor het boekjaar 2005/2006. Op 12 juni 2006 is hem een herinnering voor zowel het boekjaar 2004/2005 als voor het boekjaar 2005/2006 gezonden. Deze herinnering is op 13 juni 2006 ook per e-mail verzonden. Op 5 september 2006 is betrokkene een contributienota gezonden inzake de contributie voor het boekjaar 2006/2007. Deze brief is retour afzender gezonden op 16 september 2006. Op 1 december 2006 is betrokkene wederom een herinnering gezonden, betreffende de boekjaren 2004/2005 en 2005/2006. vervolgens is betrokkene per e-mail en per post een herinnering, gedateerd 16 april 2007, gezonden betreffende de boekjaren 2004/2005, 2005/2006 en 2006/2007. Op 4 september 2007 is een contributienota naar betrokkene verzonden inzake de contributie voor het boekjaar 2007/2008. Op 1 september 2008 is betrokkene een contributienota gezonden inzake de contributie voor het boekjaar 2008/2009. Op 1 september 2009 is betrokkene een contributienota gezonden inzake de contributie voor het boekjaar 2009/2010. Op 3 september 2010 is betrokkene een contributienota gezonden inzake de contributie voor het boekjaar 2010/2011.

2.3 Bij brief van 16 juni 2010, die zowel per e-mail als per gewone en aangetekende post aan betrokkene is verzonden, is betrokkene de kans gegeven om vóór 16 juli 2010 de achterstallige contributie te voldoen of een betalingsvoorstel te doen. Daarbij is vermeld dat, indien op 16 juli 2010 geen betaling of reactie zou zijn ontvangen, het NIVRA zou overwegen een tuchtklacht in te dienen. Op deze brief is geen reactie ontvangen en het NIVRA heeft ook geen enkele betaling van contributie over genoemde boekjaren van betrokkene ontvangen.

2.4 Op 14 oktober 2010 is aan betrokkene per brief en per e-mail medegedeeld dat er voldoende grondslag bestond tot indiening van een tuchtklacht teneinde de doorhaling in het register te bewerkstelligen. Betrokkene is, conform de Beleidsregel inzake tuchtrechtspraak, in de gelegenheid gesteld tot 27 oktober 2010 schriftelijk zijn zienswijze kenbaar te maken. Betrokkene heeft daarvan geen gebruik gemaakt.

## **3. De klacht**

3.1 De klacht houdt in dat betrokkene: sinds het boekjaar 2004/2005 bij voortdoring zijn contributie aan het NIVRA niet heeft voldaan en niet heeft gereageerd op herhaalde aanmaningen van het NIVRA inzake de contributie, en dat hij daarmee telkens in strijd heeft gehandeld met het bepaalde in artikel 13, eerste lid, van de Algemene contributieverordening 2007 en (aldus) met het in de Ver-

ordering Gedragscode (RA's) (hierna: VGC) opgenomen beginsel van professioneel gedrag.

3.2 Ter voorkoming van partiële niet-ontvankelijkverklaring van de klacht wegens overschrijding van de driejaarstermijn als bedoeld in artikel 22 eerste lid Wtra is namens klager ter zitting het klachtonderdeel onder a. ingetrokken voor zover dit betrekking heeft op het door betrokkene niet betalen van contributie aan het NIVRA over de boekjaren 2004/2005 tot en met 2007/2008, en het klachtonderdeel onder b. voor zover dit betrekking heeft op aanmaningen van vóór 6 januari 2008.

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

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

4.1 Artikel 33, eerste lid, van de WRA bepaalt dat de registeraccountant bij het beroepsmatig handelen aan tuchtrechtspraak op de voet van de Wet tuchtrechtspraak accountants 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.

Op het handelen of nalaten van betrokkene zijn de voor hem geldende gedragsregels van toepassing.

4.2 Artikel 1 van de Wet op de registeraccountants (hierna: Wet RA) bepaalt dat er een orde van registeraccountants is onder de naam Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA) en dat deze tot leden heeft degenen, die in het in artikel 55 bedoelde accountantsregister ingeschreven zijn. Het NIVRA is een openbaar lichaam in de zin van artikel 134 van de Grondwet. Het NIVRA heeft als wettelijke taak de bevordering van een goede beroepsuitoefening door de registeraccountants en de behartiging van hun gemeenschappelijk belang.

4.3 Aan het NIVRA is verordenende bevoegdheid toegekend: in artikel 19, eerste lid, van de Wet RA is bepaald dat de ledenvergadering de verordeningen maakt, die zij ter vervulling van de in artikel 1 omschreven taak nodig oordeelt. Op grond van het derde lid van artikel 19 Wet RA zijn verordeningen verbindend voor alle leden. In het tweede lid van artikel 19 Wet RA is bovendien bepaald dat de bij verordening vastgestelde gedrags- en beroepsregels gelden voor allen die zijn ingeschreven in het accountantsregister. Bedoelde gedrags- en beroepsregels zijn vastgesteld in de VGC.

4.4 Op grond van artikel 27 van de Wet RA kan het NIVRA van haar leden jaarlijks bijdragen heffen. De algemene bepalingen omtrent contributie zijn opgenomen in de Algemene contributieverordening 2007. Het bedrag wordt voor elk boekjaar afzonderlijk door de ledenvergadering bij verordening vastgesteld, te weten in de Contributieverordening voor dat boekjaar.

In artikel 13, eerste lid, van de Algemene contributieverordening 2007 is bepaald dat het lid binnen één maand na ontvangst van de contributienota de verschuldigde contributie voldoet op de door het bestuur in de contributienota aangegeven wijze. Betrokkene heeft - voor zover nog aan de orde - de door hem verschuldigde contributie over de boekjaren 2008/2009 tot en met 2010/2011 niet voldaan.

4.5 Betrokkenes nalaten zijn contributie aan het NIVRA te betalen is in strijd met de voor hem geldende regelgeving, te weten artikelen 33, eerste lid Wet RA juncto 13, eerste lid, van de Algemene Contributieverordening 2007 en levert aldus tevens een schending van het fundamentele beginsel van professioneel gedrag op als bedoeld in artikel A-100.4 onder e. (en nader omschreven in artikel A-150.1) van de VGC, zodat onderdeel a. van de klacht gegrond moet worden verklaard.

4.6 Betrokkene heeft - voor zover nog aan de orde - niet gereageerd op de aanmaning in de brief van klager van 16 juni 2010, die zowel per e-mail als per gewone en aange-tekende post aan betrokkene werd verzonden.

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 professioneel gedrag (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.

De brief van 16 juni 2010 was erop gericht betrokkene te wijzen op een achterstand in zijn contributiebetalingen en op de klachtprocedure voor het geval betrokkene de achterstallige contributie niet binnen een maand (uiterlijk 16 juli 2010) zou hebben betaald. Ook werd betrokkene de mogelijkheid geboden een betalingsregeling te treffen met het NIVRA. Vragen werden hem daarbij echter niet gesteld; betrokkene behoefde daarin dan ook geen aanleiding te zien een reactie naar het NIVRA te zenden. Onderdeel b. van de klacht is daarom ongegrond.

4.8 Met betrekking tot de beslissing tot het opleggen van een tuchtrechtelijke maatregel overweegt de Accountantskamer het volgende.

4.9 In geval van een in Nederland wonende registeraccountant die weigert de contributie te betalen, haalt het bestuur van het NIVRA op grond van artikel 63, eerste lid onder f, van de WRA een inschrijving in het accountantsregister door indien de ingeschrevene na de tenuitvoerlegging van een dwangbevel in gebreke blijft de jaarlijkse bijdrage, bedoeld in artikel 27, te voldoen. Volgens de Memorie van toelichting bij artikel 63, eerste lid onder f, van de Wet RA (kamerstuk 29 658, nr.8) wordt daardoor voorkomen dat ingeschrevenen zonder de jaarlijkse bijdrage te voldoen, profiteren van de uitgevoerde taken en verleende diensten van de beroepsorganisatie.

4.10 Betrokkene is in het buitenland woonachtig, zodat een doorhaling van de inschrijving niet mogelijk is op grond van artikel 63, eerste lid onder f, van de Wet RA. De reden daarvoor is dat genoemd dwangbevel niet in het buitenland ten uitvoer gelegd kan worden omdat geen sprake is van een in het buitenland geldige executoriale titel. Het NIVRA heeft er echter, net als bij in Nederland woonachtige registeraccountants die weigeren contributie te betalen, belang bij om te voorkomen dat er door betrokkene geprofiteerd wordt van de taken en diensten van het NIVRA zonder dat daarvoor betaald wordt.

4.11 Op grond van het vorenstaande en in aanmerking nemende dat betrokkene kennelijk zelf geen prijs meer stelt op het ingeschreven staan in het accountantsregister, is de Accountantskamer van oordeel dat onder deze omstandigheden en in dit geval slechts in aanmerking komt de maatregel van doorhaling van betrokkene in het register, met bepaling van de termijn waarbinnen betrokkene niet opnieuw in het register kan worden ingeschreven op zes maanden. Wat betreft de relatief korte duur van deze termijn heeft de Accountantskamer enerzijds meegewogen dat een doorhaling van de inschrijving in het register door het NIVRA op grond van artikel 63, eerste onder f., van de Wet RA eveneens een definitief karakter heeft en anderzijds, dat bij doorhaling op grond van die wetsbepaling betrokkene zonder afwachten van enige termijn aan het NIVRA zou hebben kunnen verzoeken hem opnieuw in het register in te schrijven, waarbij het in de rede ligt dat, indien betrokkene zijn achterstallige contributie alsnog zou betalen, er geen reden voor het NIVRA meer zal zijn om een dergelijk verzoek op grond van artikel 59, eerst lid onder e, van de Wet RA te weigeren.

4.12 Zodra deze uitspraak onherroepelijk is geworden en de voorzitter van de Accountantskamer een last tot tenuitvoerlegging heeft uitgevaardigd, dienen de AFM, en de voorzitter van het NIVRA dan wel de voorzitter van de NOvAA ingevolge artikel 9, tweede lid juncto 47 Wtra, ervoor zorg te dragen dat de opgelegde maatregel in het register wordt opgenomen, voor zover betrokkene daarin is of was ingeschreven.

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

## 5. De beslissing

De Accountantskamer:

- verklaart de klacht in onderdeel b. ongegrond;
- verklaart de klacht in onderdeel a. gegrond in voege als hiervoor omschreven
- legt ter zake aan betrokkene op de maatregel van **doorhaling van de inschrijving van de accountant in het register als bedoeld in artikel 1, onder j. Wtra**, welke doorhaling ingaat op de tweede dag volgend op de dag waarop deze beslissing onherroepelijk is geworden en de voorzitter van de Accountantskamer een last tot tenuitvoerlegging heeft uitgevaardigd;
- bepaalt de termijn waarbinnen betrokkene niet opnieuw in het register kan worden ingeschreven op 6 (zes) maanden;
- verstaat dat de AFM, de voorzitter van het NIVRA dan wel de voorzitter van de NOvAA na het onherroepelijk worden van deze uitspraak en de uitvaardiging van een last tot tenuitvoerlegging van de voorzitter van de Accountantskamer zorgen voor opname van deze tuchtrechtelijke maatregel in het register, voor zover betrokkene daarin is of was ingeschreven.

Aldus beslist door mr. M.B. Werkhoven, voorzitter, mr. M.J. van Lee, rechterlijk lid, en drs. R.G. Bosman RA, accountantslid, in aanwezigheid van W. Welmers, secretaris, en uitgesproken in het openbaar op 29 juli 2011.

\_\_\_\_\_

secretaris

\_\_\_\_\_

voorzitter

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

Ingevolge artikel 43 Wtra, juncto artikelen 31 en 32 Wet tuchtrechtspraak bedrijfsorganisatie 2004, kan betrokkene dan wel de voorzitter van het NIVRA tegen deze uitspraak binnen 6 weken na verzending daarvan hoger beroep instellen door het indienen van een beroepschrift bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven, postbus 20021, 2500 EA te Den Haag. Het beroepschrift dient te zijn ondertekend en de gronden van het beroep te bevatten.