

Dag
van de



**mkb-
accountant**

Tuchtrecht en de Accountantskamer

Carel Verdiesen AA



Even voorstellen:
Carel M. Verdiesen AA

- MKB kantoor
- Novaa
- Docent
- Compliance
- Accountantskamer



De rol van de accountant en samenstellen

Carel Verdiesen AA



De rol van de accountant in de samenstelpraktijk

Wat is samenstellen?

- Klant ondersteunen bij:
 - Verantwoording afleggen;
 - Informatie verstrekken
- Op basis van:
 - Informatie van de klant;
 - Verslaggevingsdeskundigheid accountant!



De rol van de accountant in de samenstelpraktijk

Verantwoording en informatie; Verslaggeving 3 smaken!

Wat is de overeenkomst?

Wat is het onderscheid?

Verslaggeving!

Wijze van vertrouwen op informatie!



Controleren

Beoordelen

Samenstellen

WTRA; Accountantstuchtrecht

Carel Verdiesen AA



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Als het u overkomt....

Als tegen een accountant een klacht bij de accountantskamer wordt ingediend voelt dat als een miskennis van zijn werk.

Er breekt tevens een lange onzekere periode aan: wat als ik nu een maatregel opgelegd krijg?

Dat is de prijs voor laagdrempelig tuchtrecht.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De rol van de accountant

Uw klant (u doet alleen zijn jaarrekening) heeft een goedlopende onderneming en is in gemeenschap van goederen getrouwd. Op de balans van de vennootschap staat een PEB met een nabestaanden toezegging.

Zijn integriteit staat voor u boven alle twijfel.

De ondernemer neemt vanaf een bepaald moment vaker contant geld op. Bij navraag geeft hij aan dat dit een lening aan een vriend betreft en dat dit spoedig terug zal komen. Bedragen lopen ondertussen op (> € 750k).

De accountant wijst de klant op de fiscale risico's, dringt aan op het maken van privé lening overeenkomsten en neemt de bedragen als RC aandeelhouder op in de jaarrekening.

Mag u de vrouw van de ondernemer ook inlichten over deze opnames?



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De rol van de accountant

Uitwerking: Mag u de vrouw van de ondernemer inlichten over deze opnames?

Dit betreft tuchtrechtzaak 18/2011 AK 3 februari 2020; uitspraak:

Omdat de accountant hier alleen de jaarrekening doet en niet bijvoorbeeld ook de aangifte inkomstenbelasting voor de ondernemer en zijn partner, is de vrouw hier geen klant.

Dan gelden de overwegingen van art 16 VGBA en art 17 VGBA. Geen van de 5 uitzonderingen van art 16 VGBA zijn hier aan de orde.

Er is ook geen reden voor temeer daar de opnames op de juiste wijze zijn verwerkt in de jaarrekening.

De ondernemer mag de vrouw (zonder toestemming van de klant) **NIET** informeren!



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Als het u overkomt....

Sommige accountants zijn onzeker over de dreiging van tuchtrechtklachten waardoor zij soms meer werkzaamheden verrichten dan noodzakelijk.

Andere accountants zijn zich juist niet bewust van de noodzaak om werkzaamheden goed vast te leggen om de tuchtklacht goed te weerspreken.

Het helpt dan om de regels goed te kennen, te begrijpen hoe het tuchtrecht in elkaar zit en hoe de procedure in zijn werk gaat.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Historie

- 2005; evaluatie accountantswetgeving:
 - Zelfregulering beroep ongewenst
 - Toezicht en tuchtrecht extern
 - Controle aparte Wet toezicht accountantsorganisaties (WTA → AFM)
- 2008; Tuchtrecht aparte Wet tuchtrechtspraak accountants (WTRA → Ack)
- 2010; start werkzaamheden Accountantskamer bij Rechtbank te Zwolle
 - 1^e aanleg bij Ack
 - 2^e aanleg bij College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb)



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Organisatie Accountantskamer

- Voorzitter is rechter (Sandra Schreuder)
- Plaatsvervangend voorzitters (nu 3) zijn ook rechters
- Ten hoogste 10 leden (inclusief voorzitters)
- Ten hoogste 20 plaatsvervangende leden (o.a. Carel Verdiesen)
- Van de leden is tenminste de helft rechter
- De anderen zijn accountant of ter zake deskundigen
- Secretaris (en plaatsvervangende secretarissen)



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Organisatie Accountantskamer

- Er worden kamers gevormd voor zittingen;
 - Normale zitting (6 personen);
 - Voorzitter;
 - Secretaris*¹;
 - twee rechterlijke leden
 - Twee accountantsleden
 - Eenvoudige zaken (4 personen);
 - Voorzitter, secretaris*¹, rechterlijk lid en accountantlid



• *¹ Niet rechtsprekend

WTRA; Het accountantstuchtrecht

Organisatie Accountantskamer

- Benoeming door de Minister*¹ bij koninklijk besluit
 - Voor 6 jaar, één keer herbenoeming mogelijk
 - Ontslag mogelijk op eigen verzoek
 - Bij bereiken 70 jaar (en calamiteiten als ziekte e.d.)
- Afleggen van de eed
- Alleen verantwoording aan de Ack zelf
- Klachtenregeling
- Onverenigbaarheid met andere functies (Trias Politica)
- Geheimhoudingsplicht



• *1 Minister van Financiën

WTRA; Het accountantstuchtrecht

Laagdrempelig tuchtrecht.....

- Klacht indienen door klager bij Ack:
 - Lage drempel door lage griffiekosten (€ 70 euro);
 - Lage drempel door ontbreken plicht belang bij misslag;
 - Lage drempel door beperkte vereisten klaagschrift;
 - Lage drempel door ontbreken plicht bijstaan deskundige.
- Ack kan klachten bundelen
- AFM; NBA; OM en BFT betalen geen griffierechten...
- Klacht tegen lid Ack; deze behandelt eigen zaak niet,
 - Meestal treedt deze tijdelijk terug als (Plv) lid.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Laagdrempelig tuchtrecht.....

- De voorzitter kan de zaak afdoen zonder zitting bij:
 - Niet ontvankelijkheid door tijdsverloop:
 - Tussen moment van handelen en klacht > 10 jaar
 - Overgangsregeling vanaf 1 januari 2019 (6 jaars termijn)
 - Bij bepaalde maatregelen na gehoord betrokkene
 - Verzet is mogelijk
- De voorzitter kan de klacht ook doorsturen naar een andere bevoegde instantie.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De procedure

- Schriftelijk reageren op klacht door Betrokkene:
 - Binnen vier weken, afschrift naar klager.
- Schriftelijk reageren op reactie Betrokkene door Klager:
 - Binnen vier weken, afschrift naar Betrokkene.
- Schriftelijk reageren op reactie Klager door Betrokkene:
 - Binnen twee weken, afschrift naar klager.
- De voorzitter kan de termijnen verlengen als daar aanleiding toe is, dat is bijna altijd het geval....



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De procedure

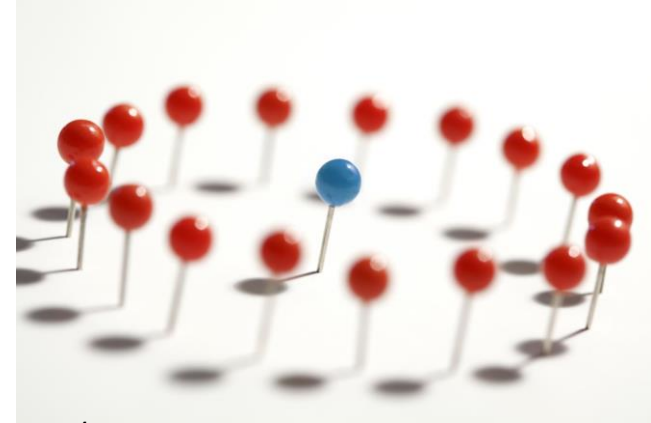
- Binnen 10 weken*¹ na indienen klacht wordt Betrokkene opgeroepen om op een door voorzitter te bepalen dag en uur te verschijnen;
 - De oproeping is tenminste vier weken voor de zitting;
 - Alle stukken worden meegezonden
 - Voorzitter kan bevelen in persoon te verschijnen
 - De zitting is openbaar (bepaalde stukken uitgezonderd op verzoek)
 - Van de zitting wordt door secretaris aantekening gehouden
 - Op verzoek of bij hoger beroep een proces verbaal



• *¹ Termijn kan worden verlengd met reactietermijnen.

WTRA; Het accountantstuchtrecht

De procedure; de zitting



- Voorstellen aan elkaar en uitleg verloop;
- Klager (of gemachtigde) houdt pleidooi (pleitnota*¹)
- Betrokkene (of gemachtigde) voert verweer (pleitnota)
- Eventueel schorsing voor overleg Leden
- Vragen stellen door Leden aan klager en/of betrokkene
- Klager (of gemachtigde) geeft repliek
- Betrokkene (of gemachtigde) geeft dupliek
- Betrokkene krijgt laatste woord
- Afsluiting



• *¹ Nieuwe zaken daarin kunnen alleen meewegen als beide partijen daarmee akkoord gaan; NOOIT DOEN!

WTRA; Het accountantstuchtrecht

De procedure

- Kamer gaat zich beraden (raadkameren)
- Secretaris doet tekstvoorstel op basis van beraad
- Leden reageren op tekstvoorstel
- Secretaris maakt definitieve uitspraak
- Openbaarmaking uitspraak binnen 15 weken na zitting
 - Is formele handeling bij andere zitting
 - Uitspraak per brief naar klager en betrokkene
 - Op verzoek ook per mail



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Het oordeel.....

- Mogelijke uitspraak gegrond of niet gegrond
 - Per klachtonderdeel
 - Gemotiveerd
- Bij (deels) gegrondverklaring volgt **ALTIJD** een maatregel
 - Waarschuwing
 - Berisping
 - Geldboete (3^e cat.¹; kan ook samen met andere maatregel)
 - Tijdelijke doorhaling voor ten hoogste drie jaren
 - Doorhaling in de registers (maximaal 10 jaar)



• ¹ Ten hoogste € 9.000,-

WTRA; Het accountantstuchtrecht

.....gebaseerd op.....

- Een gegrondverklaring volgt altijd bij het niet voldoen aan de fundamentele beginselen in de VGBA (ViO) en de toepassing van het conceptueel raamwerk:
 - Professionaliteit
 - Integriteit
 - Objectiviteit
 - Vakbekwaamheid en zorgvuldigheid
 - Vertrouwelijkheid



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Casus

De accountant van de Holding en **Werkmaatschappij** begeleidt **meneer de verkoper** in een adviesopdracht bij de verkoop van zijn **Werkmaatschappij**. **Meneer de Koper** laat zich bijstaan door eigen adviseurs.

Bij een bespreking wordt afgesproken dat **Meneer de Koper** de administratie van **Werkmaatschappij** zal laten onderzoeken waarna de accountant op basis van deze administratie een balansopstelling zal maken voor beide partijen. De accountant wijst op de opdrachtvoorwaarden van zijn adviesopdracht waarin wordt aangegeven dat hij geen samenstel- beoordelings- of controleopdracht zal uitvoeren. Partijen geven aan dat dat ook niet de bedoeling is.

Na het onderzoek van **Meneer de Koper** leest de accountant de administratie in in zijn systeem en draait een rapportage jaarrekening uit en vermeldt daarop nog expliciet concept.

Meneer de Koper klaagt bij de Ack dat er fouten in de jaarrekening zitten!
Terecht?



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Casus

De accountant van de Holding en **Werkmaatschappij** begeleidt **meneer de verkoper** in een adviesopdracht bij de verkoop van zijn **Werkmaatschappij**. **Meneer de Koper** laat zich bijstaan door eigen adviseurs.

Meneer de Koper klaagt bij de Ack dat er fouten in de jaarrekening zitten!

Maakt het nog uit dat het hier een concept betreft?



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De rol van de accountant

Uitwerking: Is de klacht terecht?

Dit betreft tuchtrechtzaak 20/1841 Wtra AK 18 juni 2021; uitspraak:

De Ack verwijst naar Standaard 4410 paragraaf 2 onder 1 sub b. Volgens de definitie van Standaard 4410 paragraaf 17 onder d is de concept jaarrekening een financieel overzicht waarop Standaard 4410 van toepassing is. De werkzaamheden van Standaard 4410 hadden moeten worden uitgevoerd.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De rol van de accountant

Uitwerking: Maakt het hier uit of het een concept betreft!

Dit betreft tuchtrechtzaak 20/1841 Wtra AK 18 juni 2021; uitspraak:

Nee, dat maakt niet uit. Het fundamentele beginsel van vakbekwaamheid en zorgvuldigheid brengt met zich mee dat alle reeds bekende feiten en omstandigheden die in het uiteindelijke financieel overzicht moeten komen te staan, moeten ook in dat concept worden opgenomen.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Casus

Een van de klachten van **Meneer de Koper** was dat een forse claim van ruim 500K niet in de schulden was opgenomen. Deze claim was al door de rechtbank in het boekjaar toegewezen.

De accountant verweerde zich door te stellen dat hij niet was geïnformeerd over de rechtszaak door **Meneer de Verkoper**. Hij wist dat er een claim lag maar die had hij opgenomen bij de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. **Meneer de Verkoper** had hem verteld dat de claim geen kans van slagen had. De accountant heeft dat nog in een LOR laten bevestigen.

Is deze klacht gegrond?



WTRA; Het accountantstuchtrecht

De rol van de accountant

Uitwerking: De claim onterecht niet in de jaarrekening?

Dit betreft tuchtrechtzaak 20/1841 Wtra AK 18 juni 2021; uitspraak:

De Ack verwijst naar paragraaf 7 en 29 van Standaard 4410. Het management is verantwoordelijk voor de aangeleverde informatie en de accountant had hiervan ook niet anderszins op de hoogte hoeven zijn.

De accountant mocht volstaan met de toelichting in de jaarrekening.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Casus

De blinde vlek voor accountants is de objectiviteit!

In deze lezenswaardige casus is deze op twee manieren geschonden:

- Eigenbelang door grote openstaande rekening
- Belangenbehartiging door samenloop dienstverlening samenstellen en advisering.



WTRA; Het accountantstuchtrecht

Tips!

- De klager moet onderbouwen;
 - U krijgt geen maatregel voor een regel die niet bestaat;
 - Wat iemand anders heeft gezegd is niet relevant;
 - Ter zitting geen nieuwe informatie accepteren.
- Reageer zakelijk, bewaar de emotie voor het laatste woord;
- Onderbouw uw stellingname met stukken;
- Laat u bijstaan door een goede deskundige;
- Vraag om procesrechtvaardigheid;
- Erken dat u fout zit als dat overduidelijk is.



Success!

