

Raad van Tucht
voor Registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten
te Amsterdam

BESLISSING van 9 augustus 2005 in de zaak met **nummer R 431** van

DRS. L.W. VERHOEF RA,
wonende te Wijk bij Duurstede,
KLAGER,

tegen

R. ELLERMEIJER,
registeraccountant,
kantoorhoudende te Amsterdam,
BETROKKENE.

1. Het verloop van de procedure

1.1 De Raad heeft kennis genomen van de in deze zaak gewisselde en aan partijen bekende stukken, waaronder

- (a) het klaagschrift van 3 september 2003;
- (b) het verweerschrift - met bijlagen - van 1 december 2003, ingediend door mr. H.J. Blaisse.

1.2 De Raad heeft de zaak behandeld ter openbare zitting van 22 november 2004, waar aanwezig waren - aan de zijde van klager - klager drs. L.W. Verhoef RA in persoon en - aan de zijde van betrokkene - betrokkene gemachtigde, mr. H.J. Blaisse, advocaat te Amsterdam.

1.3 Partijen hebben bij gelegenheid van voormelde zitting hun standpunten toegelicht aan de hand van hun aan de Raad van Tucht overgelegde pleitnota's en geantwoord op vragen van de Raad van Tucht.

1.4 De inhoud van de stukken van het geding, waaronder ook voormelde pleitnota's, geldt als hier ingevoegd.

2. De vaststaande feiten

2.1 Op grond van de gedingstukken en het verhandelde ter zitting stelt de Raad van Tucht het volgende vast.

2.2 Betrokkene is als registeraccountant werkzaam te Amsterdam.

2.3 Betrokkene heeft de jaarrekening van de gemeente Zaanstad over het jaar 2000 van een goedkeurende accountantsverklaring voorzien.

3. De klacht

3.1 De klacht houdt in dat betrokkene ten onrechte een goedkeurende verklaring heeft gegeven bij de jaarrekening 2000 van de gemeente Zaanstad, omdat:

- 1) de betreffende jaarrekening (in strijd met artikel 17 van de GBR-1994) geen inzicht geeft in de grootte en samenstelling van het resultaat van de huishouding, in casu van de grootte en samenstelling van het saldo van alle baten en lasten, laat staan op een wijze "als in de gegeven

- omstandigheden vereist is" en aldus geen getrouw beeld (als bedoeld in RAC-richtlijn 700 sub 17) van de omvang van alle baten en lasten, laat staan van het saldo daarvan;
- 2) noch de rekening van baten en lasten noch de toelichting (laat staan beide, zoals de Comptabiliteitsvoorschriften voorschrijven) het saldo van alle baten en lasten weergeeft, laat staan getrouw en duidelijk, terwijl dit in de accountantsverklaring niet ondubbelzinnig tot uitdrukking wordt gebracht;
 - 3) deze goedkeurende accountantsverklaring ten onrechte bevestigt het verkeerde beeld dat de jaarrekening het saldo van alle baten en lasten geeft, zulks in strijd met het bepaalde in artikel 12 lid 1 van de GBR-1994.

3.2 De klacht houdt voorts in dat betrokkene zich met het vorenstaande tevens schuldig heeft gemaakt aan schending van artikel 5 van de GBR-1994.

4. De gronden van de beslissing

4.1 Alle klachtenonderdelen kunnen tezamen worden behandeld. Daarom trent en omtrent het daartegen gevoerde verweer overweegt de Raad als volgt.

4.2 Klager heeft op 13 maart 2002 bij deze Raad een klacht tegen betrokkene ingediend over het afgeven van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2000 van de gemeente Zaanstad. Bij beslissing van 30 juli 2003 heeft de Raad van Tucht deze klacht ongegrond verklaard. Tegen deze beslissing is geen hoger beroep ingesteld en de beslissing is inmiddels onherroepelijk geworden.

4.3 Betrokkene stelt zich op het standpunt dat de onderhavige klacht geen wezenlijk andere aspecten bevat dan de klacht van 24 januari 2002 tegen betrokkene. De Raad van Tucht overweegt dienaangaande het volgende.

4.3.1 De klacht van 13 maart 2002 van klager tegen betrokkene hield in dat betrokkene ten onrechte een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2000 van de gemeente Zaanstad zou hebben gegeven omdat - zakelijk weergegeven -:

- in de rekening van baten en lasten ontbreken de baten en lasten, die rechtstreeks zijn toegevoegd of onttrokken aan het eigen vermogen, zulks in strijd met de Comptabiliteitsvoorschriften;
- in de rekening van baten en lasten het saldo van alle baten en lasten niet wordt genoemd, zulks wederom in strijd met de Comptabiliteitsvoorschriften;
- het buiten de rekening van baten en lasten laten van baten en lasten is in strijd met normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd en aldus -wederom- in

strijd met de Comptabiliteitsvoorschriften.

4.3.2 Vergelijking van evenvermelde inhoud van de klacht van 13 maart 2002 met de inhoud van de onderhavige klacht als hiervoor onder 3. weergegeven, laat geen andere conclusie toe dan dat het hiervoor onder 4.3 weergegeven standpunt van betrokkene juist is. De thans door klager gepresenteerde vaktechnische bezwaren stemmen immers overeen met die van de klacht van 13 maart 2002 en de toelichtingen op beide klachten zijn in essentie eensluidend.

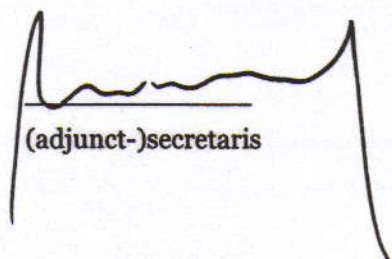
4.4 Op grond van het vorenstaande moet worden geconcludeerd dat geen rechtens te respecteren belang wordt gediend met een inhoudelijke beoordeling van de onderhavige klacht. Hetgeen klager in de laatste alinea van zijn klaagschrift heeft gesteld met betrekking tot het niet van toepassing zijn van het "ne bis in idem"-beginsel, doet hieraan niet af. Bovendien heeft een registeraccountant, in casu: betrokkene, er een gerechtvaardigd belang bij niet nodeloos met een tuchtklacht als de onderhavige te worden geconfronteerd.

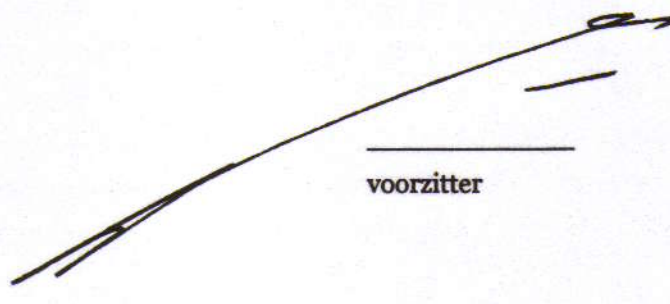
4.5 Het vorenoverwogene leidt tot de slotsom dat de klacht in al zijn onderdelen ongegrond dient te worden verklaard.

5. De beslissing

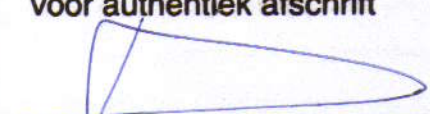
De Raad van Tucht verklaart de klacht in al zijn onderdelen ongegrond.

Aldus beslist door mr. J.H.M. Willems, voorzitter, drs. E.J.F.A. de Haas RA en Tsj. Hotsma RA, leden, in tegenwoordigheid van W. Welmers, (adjunct-)secretaris, en uitgesproken in het openbaar op 9 augustus 2005.


(adjunct-)secretaris


voorzitter

voor authentiek afschrift


Mr D.A. van der Stelt
secretaris