

Kan een toezichthouder een accountantsrapport opvragen bij de accountant?

Vraag:

Een gemeente heeft (nog) geen rechtmatigheidstoezichthouder aangewezen en heeft de GGD gevraagd om met zijn toezichtbevoegdheden onderzoek te doen naar een aanbieder van pgb-ondersteuning.

De Raad van Commissarissen (RvC) van deze aanbieder liet een aantal maanden geleden een accountantsrapport opmaken. Waarschijnlijk omdat de Raad de boel niet vertrouwde. Het betreft een forensisch rapport. De aanbieder (BV) is korte tijd later opgeheven en het accountantsrapport is niet bij de RvC terechtgekomen.

Daarom vroeg de gemeente de Wmo-toezichthouder van de GGD om met gebruikmaking van zijn inlichtingenbevoegdheid ex H5 Awb het accountantsrapport op te vragen bij de accountant. Die legde de vordering op zijn beurt voor aan zijn cliënt, de natuurlijke persoon achter de aanbieder/BV.

De advocaat van deze natuurlijke persoon stelde tegenover de toezichthouder dat er onvoldoende grondslag is om het rapport aan de toezichthouder te verstrekken. Ook verzocht de advocaat de Wmo-toezichthouder om nadere onderbouwing van zijn inlichtingenvordering. De accountant wil het rapport op zich wel verstrekken, maar wil zich kunnen verantwoorden tegenover zijn cliënt en vraagt daarom de juridische grondslag van deze vordering.

Het advies in deze zaak is dat de accountant op grond van art. 5:20 Awb verplicht is om medewerking te verlenen aan de inlichtingenvordering van de Wmo-toezichthouder. Hij dient daarom het accountantsrapport te verstrekken. Hij kan zich niet beroepen op zijn geheimhoudingsplicht. Het lijkt er zelfs op dat de accountant een meldingsplicht heeft.

Het advies aan de betreffende GGD is verder om in dit dossier samen met het zorgkantoor op te trekken (er zijn ook Wlz-pgb's bij betrokken). Dit zorgkantoor

heeft weliswaar vergaande onderzoeksbevoegdheden, maar die zijn toch minder verstrekkende dan die van de toezichthouder.

Kloppen de argumenten die leiden tot dit advies?

Antwoord:

Accountants hebben bepaalde meldplichten, maar of die ook geldt t.o.v. een Wmo-toezichthouder is een ander punt. Dat zijn verplichtingen op basis van andere wetgeving. Hier gaat het vooral om de vraag of de accountant moet meewerken aan toezichtacties, niet of hij zelf zaken moet melden.

De van belang zijnde hoofdregels uit de Awb zijn in elk geval dat – *voor zover dat voor het toezicht noodzakelijk is* – (art. 5:13 Awb), de toezichthouder van iedereen inlichtingen kan vorderen (art. 5:16 Awb). Medewerking daaraan kan op basis van een geheimhoudingsplicht vanwege beroep, ambt of wettelijk voorschrift worden geweigerd (art. 5:20 lid 2 Awb).

Zakelijke gegevens en bescheiden kunnen worden ingezien of gekopieerd (artikel 5:17 Awb) ook weer voor zover dat voor het toezicht noodzakelijk is. Als de gegevens bijvoorbeeld bij een accountant liggen, is die ook verplicht ze te verstrekken (art. 5:20 lid 1 Awb). Als er dus geen geheimhoudingsplicht is als bedoeld in artikel 5:20 lid 2 Awb, moet de accountant dus inderdaad meewerken. Dan is dat ook op basis van deze wettelijke verplichting te verantwoorden aan diens cliënt, al is het de vraag of dat laatste een overweging is die een rol speelt bij het wel of niet kunnen uitoefenen van toezichtsbevoegdheden.

Niet-meewerken aan het uitoefenen van toezicht is overigens strafbaar gesteld in artikel 184 Wetboek van Strafrecht.

Los van het bovenstaande is de vraag waarom niet de aanbieder zelf om de gegevens is gevraagd, dat had voor de hand gelegen.