



Geachte mevrouw, heer,

Met deze circulaire informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2017 en de kwartaalgegevens over het kalenderjaar 2018.

Het BFT vindt het van groot belang dat de juiste documenten worden overgelegd bij de verslagstaten. Daartoe worden de modelmededelingen als bijlage bij dit schrijven gevoegd. U wordt nadrukkelijk verzocht uw accountant een kopie van deze circulaire te verstrekken.

Daar waar in deze circulaire wordt gesproken over boekjaar 2017 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat eindigt op of na 31-12-2017. Voor boekjaar 2018 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1-1-2018.

Ten opzichte van de circulaire gerechtsdeurwaarders 2017 is gewijzigd dat bij de jaargegevens in de mededeling alléén nog de gehele verklaring behoeft te worden geciteerd indien er sprake is van afwijkingen van de gebruikelijke ongeclausuleerde verklaring.

De inhoud van de circulaire is vorig jaar afgestemd met de werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Gezien de aard van de wijzigingen ten opzichte van vorig jaar is dit nu niet nodig geacht.

I Jaargegevens over 2017 voor kantoor en privé

Ingevolge artikel 31, eerste lid en artikel 17, eerste lid van de Gerechtsdeurwaarderswet heeft u de verplichting om binnen zes maanden na afloop van het boekjaar de financiële gegevens (privé en kantoor) over voorgaand boekjaar in te dienen bij het BFT.

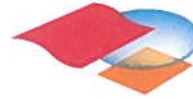
Ingevolge de 'Regeling meldplicht voor gerechtsdeurwaarders en wijze indiening van gegevens aan het Bureau' [verder RmGDW] artikel 5 en 6 dienen de gegevens ingediend te worden via de elektronische portal van het BFT.

De bij het BFT in te dienen gegevens dienen te voldoen aan de modellen die hiertoe zijn opgesteld. De bedoelde modellen [verslagstaten en te verstrekken mededelingen] zijn te vinden op de website van het BFT [<http://www.bureauft.nl/gerechtsdeurwaarders-2/informatie-voor-accountants/verslaggeving/>].

De bij de verslagstaten te verstrekken mededelingen zijn vorig verslagjaar op enkele punten aangepast. De accountant dient te bevestigen dat de cijfers zoals die zijn ingediend bij het BFT via de verslagstaten zijn ontleend aan de diverse rapportages (jaarrekening, privévermogen en persoonlijke vennootschap(pen)). Daarnaast dient de accountant te bevestigen dat bij deze rapportages een verklaring (controle, beoordeling of samenstelling) is afgegeven en dient hij aan te geven wat de inhoud van deze verklaring is.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen zes maanden na afloop van het boekjaar via de elektronische portal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 juli 2018** uw jaargegevens over 2017 bij het BFT indienen.



Uitstel indienen gegevens

Het BFT kan u geen uitstel verlenen voor de indiening van de jaargegevens. De Gerechtsdeurwaarderswet biedt hiertoe geen mogelijkheid.

Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de kwartaalcijfers kan het BFT een bestuurlijke boete of een last onder dwangsom opleggen. Maar ook andere maatregelen, zoals het indienen van een klacht bij de Kamer voor Gerechtsdeurwaarders, kunnen in dit kader worden genomen.

II Kwartaalgegevens kantoor over 2018

Conform artikel 17 van de Gerechtsdeurwaarderswet en artikel 5 van de RmGDW dient u aan het BFT ook de cumulatieve kwartaalgegevens van uw kantoor, inclusief de bewaarplichtoverzichten (digitaal) te verstrekken. Dit is voor het BFT van belang om de toezichttaak adequaat te kunnen verrichten en de ontwikkelingen bij gerechtsdeurwaarders goed te kunnen volgen.

Tijdstip en wijze van indienen kwartaalgegevens

De cumulatieve **kwartaalgegevens** en **bewaarplichtoverzichten** dienen voor de volgende data via de elektronische portal van DiginBFT te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2018;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2018;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2018;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2019.

Uitstel indienen gegevens

Uitstel ten aanzien van de indiening van kwartaalgegevens en bewaarplichtoverzichten wordt niet verleend.

Mocht u nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met het BFT. U kunt ook de website van het BFT raadplegen (www.bureauft.nl).

Ik vertrouw erop u hierbij voldoende geïnformeerd te hebben.

Bureau Financieel Toezicht,
de voorzitter,
voor deze,

Mw. mr M.C. Kaptein MPM
Directeur

Bijlagen:

1. model mededeling accountant behorende bij de jaargegevens 2017
2. model mededeling accountant als bedoeld in artikel 9 Administratieverordening gerechtsdeurwaarders

Bijlage 1: model mededeling accountant behorende bij de jaargegevens 2017

(Model BFT versie 2016)

Aan: [naam entiteit, alsmede de kantoor naam van de entiteit]

MEDEDELING INZAKE VERSLAGSTATEN KANTOOR OVER HET JAAR 201.

Wij bevestigen dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten 201. van [kantoor naam] te [plaats], welke sluiten met een balanstotaal van € [bedrag], een bewaringspositie van € [bedrag], een eigen vermogen van € [bedrag] en een resultaat vóór belastingen van € [bedrag], aansluiten op de aan de gerechtsdeurwaarder uitgebrachte jaarrekening over het jaar 201. van [naam entiteit] te [plaats].

De verslagstaten en deze rapportage daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor het door het Bureau Financieel Toezicht (BFT) uit te voeren toezicht en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Bij de jaarrekening van [naam entiteit] hebben wij op[datum] een goedkeurende ... verklaring verstrekt zonder beperkingen en/of toelichtende paragraaf.

Of:

Bij de jaarrekening van [naam entiteit] hebben wij op[datum] de navolgende verklaring verstrekt:

[citeer de verklaring bij de jaarrekening]

Overige voor het toezicht door het BFT van belang zijnde punten:

In het jaarverslag en de [toelichtingen bij de jaarrekening] zijn geen nadere toelichtingen opgenomen die op grond van artikel 3 van de 'Regeling meldplicht voor gerechtsdeurwaarders en wijze indiening van gegevens aan het Bureau' aan het Bureau gemeld zouden moeten worden.

Of:

In het jaarverslag en de [toelichtingen bij de jaarrekening] zijn de volgende toelichtingen opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening]

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan geen verschillen.

Of:

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

Naam balanspost	Jaarrekening	Verslagstaat
-----------------	--------------	--------------

De verschillen worden veroorzaakt door:[reden[en] opnemen]

Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaat geen verschil.

Of:

Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaat het navolgende verschil:

<i>Resultaat vóór belastingen jaarrekening</i>	
<i>Resultaat vóór belastingen verslagstaten</i>	
<i>Vershil:</i>	

Het verschil wordt veroorzaakt door:[reden[en] opnemen]

Plaats, datum :

Naam accountantsorganisatie :

Naam accountant :

Inschrijfnummer NBA :

Handtekening :

**Bijlage 2: model mededeling accountant als bedoeld in artikel 9
Administratieverordening Gerechtsdeurwaarders**

Onderdeel A: Modelrapport

Onderdeel B: Werkprogramma

Bijlage 2 Onderdeel A: modelrapport

Rapport van feitelijke bevindingen inzake artikel 9 Administratieverordening Gerechtsdeurwaarders

Aan: opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben naast de opdracht tot controle/beoordeling¹ van ... (naam entiteit, alsmede de kantoornaam van de entiteit) een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de voor de gerechtsdeurwaarder in art. 31 lid 1 gerechtsdeurwaarderswet, juncto artikel 9 van de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders opgenomen rapportageverplichtingen en voorschriften zoals omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum), referentie ... (referentienummer). Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd ten aanzien van bovengenoemde voorschriften en verplichtingen, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie', de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en het 'Werkprogramma Rapport van feitelijke bevindingen inzake artikel 9 Administratieverordening Gerechtsdeurwaarders' (verder: Werkprogramma) dat als bijlage 3 onderdeel uitmaakt van de Circulaire gerechtsdeurwaarders 2018 van het Bureau Financieel Toezicht (BFT).

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met ... (naam entiteit, alsmede de kantoornaam van de entiteit) zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen.

Wij hebben uitsluitend op ... (datum)/gedurende ... (periode) een onderzoek ingesteld naar opzet en bestaan binnen uw kantoor van de omschreven verplichtingen en voorschriften. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de daartoe ter beschikking gestelde werkprogramma's. De opdracht houdt tevens in dat wij geen onderzoek hebben ingesteld naar de voortdurende werking van deze procedures. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de naleving van de procedures gedurende ... (boekjaar).

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, zoals onderzoek naar de werking, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

¹ Doorhalen wat niet van toepassing is

Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen specifieke werkzaamheden betekent dit dat geen accountantscontrole, beoordelingsopdracht of andere assurance-opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controle- en overige standaarden. De door ons verrichte waarnemingen zijn feitelijke constatering die op zichzelf staan, zij hebben niet tot doel op grond hiervan extrapolaties maken of conclusies te trekken. Dit laten wij over aan u en de gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

Beschrijving van de uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals met u overeengekomen en zoals beschreven in het werkprogramma. De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie deze werkzaamheden zijn overeengekomen. Derhalve doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

Wij zijn aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van het inwinnen van inlichtingen bij u, de op uw kantoor werkzame [toegevoegd] gerechtsdeurwaarders en uw medewerkers nagegaan of binnen uw kantoor de procedures zoals omschreven in de Administratieverordening Gerechtsdeurwaarders in opzet en bestaan aanwezig zijn.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zoals hierboven beschreven rapporteren wij conform het Werkprogramma hieronder onze feitelijke bevindingen.

In het kader van de door ons, in overeenstemming met het werkprogramma dat als bijlage 1 deel uitmaakt van deze rapportage, uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot onderhavige opdracht is door ons niet vastgesteld dat niet wordt voldaan aan de in de Administratieverordening opgenomen regelgeving.

Of:

In het kader van de door ons, in overeenstemming met het werkprogramma dat als bijlage 1 deel uitmaakt van deze rapportage, uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot onderhavige opdracht is door ons vastgesteld dat op de volgende punten binnen de entiteit [mogelijk] niet [geheel] wordt voldaan aan de in de Administratieverordening opgenomen regelgeving:

.....[opsomming van de betreffende artikel in de Administratieverordening met vermelding van de vastgestelde afwijking van de regelgeving]

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor u en het Bureau Financieel Toezicht, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum :

Naam accountantsorganisatie :

Naam accountant :

Inschrijfnummer NBA :

Handtekening :

Bijlage 2 Onderdeel B: Werkprogramma

Werkprogramma Rapport van feitelijke bevindingen inzake artikel 9 Administratieverordening gerechtsdeurwaarders.

Hieronder zijn de werkzaamheden van de accountant beschreven die leiden tot het rapport van feitelijke bevindingen inzake artikel 9 Administratieverordening. De accountant neemt kennis van de [wijzigingen in] de regelgeving van toepassing op de Administratieverordening. [een actueel overzicht van de Administratieverordening is beschikbaar op:
<https://www.kbvg.nl/1184/gerechtsdeurwaarders/wet-en-regelgeving.html>.

De uit te voeren werkzaamheden:

1. De accountant gaat aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de op uw kantoor werkzame [toegevoegd] gerechtsdeurwaarders en uw medewerkers na of binnen uw kantoor de procedures ten aanzien van de artikelen 1 tot en met 7 in opzet en bestaan aanwezig zijn.
2. De accountant gaat aan de hand van bancaire mededelingen na dat de cliëntenrekeningen voldoen aan de vereisten van art. 19 GDwet.
3. De accountant gaat aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van het interviews met de op uw kantoor werkzame [toegevoegd] gerechtsdeurwaarders en uw medewerkers na of binnen uw kantoor de procedures ten aanzien van artikel 8 in opzet en bestaan aanwezig zijn. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau / SAAS-omgeving gaat de accountant na dat de daartoe benodigde verklaringen bij die derde opgevraagd zijn, wat de strekking van die verklaringen is en welke tekortkomingen zijn gerapporteerd.
4. De accountant gaat op basis van zijn bevindingen uit zijn dossier aangaande de controle/beoordeling van de jaarrekening van de entiteit en eventuele aanvullende werkzaamheden na of daaruit niet blijkt dat niet wordt voldaan aan de in de Administratieverordening opgenomen voorschriften.