### Bijlage 1: Model Rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens 2018

Aan: …. [naam entiteit, alsmede de kantoornaam van de entiteit]

**Opdracht**

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de via DiginBFT ingediende jaargegevens 2018 van …. [kantoornaam] te …. [plaats].

De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel een rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens van het kantoor af te geven voor het door het Bureau Financieel Toezicht (BFT) uit te voeren toezicht. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door het BFT vastgelegd in de Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van d.d. …[datum] (en met kenmerk: ….[kenmerknummer]).

**Verantwoordelijkheden**

Het is de verantwoordelijkheid van u en het Bureau Financieel Toezicht (BFT) om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden" en de circulaire gerechtsdeurwaarders 2019. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

**Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden**

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens 2018 in zijn totaliteit. U en het BFT zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en het BFT gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals beschreven in hoofdstuk 2 ‘Werkzaamheden rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens’ van de *Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019*.

1. **Jaargegevens 2018**

Dit rapport van feitelijke bevindingen hoort bij de jaargegevens 2018 met een:

* Balanstotaal van € … [bedrag]
* Bewaringspositie van € ….[bedrag]
* Eigen vermogen van € …. [bedrag]
* Resultaat vóór belastingen van € …. [bedrag]
1. **Aansluiting met de jaarrekening**

Wij hebben bovengenoemde jaargegevens 2018 aangesloten op de jaarrekening 2018 van …. [naam entiteit] te …. [plaats].

Bij de jaarrekening van …. [naam entiteit] hebben wij op ….[datum] een goedkeurende … [[1]](#footnote-1)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]*

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* | *Verschil* |
|  |  |  |  |

*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:*

|  |  |
| --- | --- |
| *Resultaat vóór belastingen jaarrekening* |  |
| *Resultaat vóór belastingen verslagstaten* |  |
| *Verschil:* |  |

*Het verschil wordt veroorzaakt door: ….[reden[en] opnemen]*

1. **Nadere toelichting**

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 BFT 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]*

**Beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor u en het BFT. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats, datum : ……………………………………………….

Naam accountantsorganisatie : ……………………………………………….

Naam accountant : ……………………………………………….

### Bijlage 2: Model Rapport van feitelijke bevindingen inzake artikel 9 Administratieverordening

Aan: Opdrachtgever

**Opdracht**

Wij hebben naast de opdracht tot controle/ beoordeling[[2]](#footnote-2) van de jaarrekening 2018 van … [naam van entiteit, alsmede de kantoornaam van de entiteit] overeengekomen 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.

De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel u in de gelegenheid te stellen te voldoen aan deze rapportageverplichtingen en voorschriften. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door het Bureau Financieel Toezicht (BFT) vastgelegd in de Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van d.d. …[datum] (en met kenmerk: ….[kenmerknummer]).

Dit rapport van feitelijke bevindingen gaat vergezeld van de bijlage ‘Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen’ met datum…[datum].

**Verantwoordelijkheden**

Het is de verantwoordelijkheid van u en het Bureau Financieel Toezicht (BFT) om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

**Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden**

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals beschreven in de *Circulaire gerechtsdeurwaarderswet 2019*, specifiek de opsomming van de werkzaamheden genoemd in paragraaf 4.2. Hiervoor verwijzen wij u naar de bijlage ‘Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen’ bij dit rapport.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor het voldoen aan rapporteringsvereisten van de gerechtsdeurwaarderswet art. art. 31 lid 1 gerechtsdeurwaarderswet, juncto artikel 9 van de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders in zijn totaliteit. U en het BFT zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en BFT gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

**Beperking in verspreidingskring en het gebruik**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage uitsluitend bestemd voor u en het BFT. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats, datum : ……………………………………………….

Naam accountantsorganisatie : ……………………………………………….

Naam accountant : ……………………………………………….

|  |
| --- |
| **Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen** |
| Bijlage bij het Rapport van feitelijke bevindingen inzake …[naam], gedateerd ….[datum] |
| **Nr.** | **Specifieke werkzaamheden in het kader van:** | **Uitwerking uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevinding / geconstateerde tekortkoming.** |
| 1. | *Procedures conform Administratieverordening* | Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf 4.2a van de circulaire is door ons vastgesteld dat het kantoor de procedures heeft opgesteld die in opzet de naleving van de artikelen 1 tot en met 8 van de Administratieverordening borgen. *OF**- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ….[opsomming van de betreffende bevindingen met referentie naar het betreffende artikel in de Administratieverordening]* |
| 2 | *Betalingsbevoegdheid* | Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf 4.2b van de circulaire is door ons vastgesteld dat volgens de procedures de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de gerechtsdeurwaarder òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste een van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. *OF**…[specifieke bevindingen bij afwijkingen]* |
| 3. | *Derdengeldrekeningen* | Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf 4.2c van de circulaire is door ons vastgesteld dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die bevestigt dat de betreffende rekening voldoet aan artikel 19 gerechtsdeurwaarderswet.*OF**…[specifieke bevindingen bij afwijkingen]* |
| 4. | *Servicebureau of SAAS-omgeving* | Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf 4.2d van de circulaire hebben wij vastgesteld dat er een [strekking verklaring] verklaring aanwezig is en dat er geen tekortkomingen zijn gerapporteerd.*OF**- blijken volgens de verklaring de volgende tekortkomingen: ….[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen]* |

1. Beoordelings- of controleverklaring [↑](#footnote-ref-1)
2. Doorhalen wat niet van toepassing is [↑](#footnote-ref-2)