

Geachte mevrouw, heer,

Hierbij ontvangt u de Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019 ('circulaire'). In deze circulaire informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2018 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2019.

Informatie voor uw accountant

In de circulaire wordt ingegaan op de werkzaamheden die door de accountant moeten worden gedaan. De inhoud van deze circulaire is daarom afgestemd met de werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA. U wordt verzocht een kopie van deze circulaire aan uw accountant te verstrekken.

Gewijzigde wet- en regelgeving

Met name door gewijzigde wet- en regelgeving zijn er aanpassingen ten opzichte van de circulaire gerechtsdeurwaarders 2018 gemaakt, de belangrijkste zijn:

1. de mededeling bij de jaargegevens (kantoor) 2018 is aangepast naar een 'rapport van feitelijke bevindingen' volgens NBA Standaard 4400N. Dit is gedaan om beter aan te sluiten bij de regelgeving van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).
2. het bestaande rapport van feitelijke bevindingen over artikel 9 Administratieverordening is inhoudelijk aangepast zodat wordt voldaan aan de gewijzigde regelgeving van de NBA voor Standaard 4400N opdrachten. De wijzigingen hebben met name betrekking op de invulling van de werkzaamheden van de accountant. Dit is in **hoofdstuk 2** van deze circulaire verder toegelicht.
3. mede als gevolg van bovenstaande wijzigingen is de opbouw van de circulaire eveneens aangepast om zo de inhoud ervan verder te verduidelijken.

Inhoudsopgave

De circulaire is hierna als volgt opgebouwd:

1. Algemene toelichting.....	2
1.1. Boekjaar 2018.....	2
1.2. Indiening gegevens en termijnen	2
1.3. Jaargegevens over het boekjaar 2018 (privé en kantoor).....	2
1.4. Kwartaalgegevens over het kalenderjaar 2019	3
2. Toelichting op inhoudelijke wijzigingen in het rapport van feitelijke bevindingen	3
3. Werkzaamheden rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens.....	4
4. Werkzaamheden rapport van feitelijke bevindingen artikel 9 Administratieverordening	4
4.1 Relevante wet- en regelgeving	4
4.2 Werkzaamheden.....	4
4.3 Rapporteren van de werkzaamheden	5
5. Contactgegevens voor vragen	5
Bijlage 1: Model Rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens 2018	6
Bijlage 2: Model Rapport van feitelijke bevindingen inzake artikel 9 Administratieverordening...	8

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

1. Algemene toelichting

1.1. Boekjaar 2018

Daar waar in deze circulaire wordt gesproken over boekjaar 2018 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat eindigt op of na 31 december 2018. Voor boekjaar 2019 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1 januari 2019.

1.2. Indiening gegevens en termijnen

Deze circulaire gaat over de indiening van de volgende gegevens en rapportages:

	Wat	Rapportage	Uiterste inleverdatum
1.	Jaargegevens boekjaar 2018 (kantoor)	Rapport van feitelijke bevindingen	30 juni 2019
2.	Jaargegevens boekjaar 2018 (privé)	-	30 juni 2019
3.	Werkzaamheden artikel 9 Administratieverordening	Rapport van feitelijke bevindingen	30 juni 2019
4.	Eerste kwartaalgegevens 2019	-	30 april 2019
5.	Tweede kwartaalgegevens 2019	-	14 augustus 2019
6.	Derde kwartaalgegevens 2019	-	31 oktober 2019
7.	Vierde kwartaalgegevens 2019	-	31 januari 2020

In deze circulaire zijn de werkzaamheden voor twee rapportages van feitelijke bevindingen beschreven.

Voor de jaargegevens alsmede voor de werkzaamheden artikel 9 Administratieverordening, dienen de werkzaamheden door een accountant als bedoeld in artikel 2:393 lid 1 BW te worden uitgevoerd. Volgens deze definitie dient de accountant een RA of een AA met certificeringsbevoegdheid te zijn.

1.3. Jaargegevens over het boekjaar 2018 (privé en kantoor)

Ingevolge artikel 31, eerste lid en artikel 17, eerste lid van de Gerechtsdeurwaarderswet dient u binnen zes maanden na afloop van elk 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' (hierna 'RmGDW') artikel 5 en 6 dienen de gegevens ingediend te worden via de elektronische portal van het BFT. Het BFT heeft een applicatie voor de digitale indiening van jaarverslagstaten ontwikkeld (DiginBFT). De jaarverslagstaten dienen te voldoen aan de modellen die hiertoe zijn opgesteld. Bij de aanlevering van de jaargegevens over 2018 (kantoor) moeten rapportages van de accountant worden toegevoegd. In **hoofdstuk 3** wordt verder ingegaan op de te verrichten werkzaamheden door de accountant.

In artikel 9 van de Administratieverordening Gerechtsdeurwaarders, zijn de onderwerpen opgenomen die ook onderdeel van het bovengenoemde verslag uitmaken. In **hoofdstuk 4** wordt verder ingegaan op de te verrichten werkzaamheden door de accountant.

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

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 2019** uw jaargegevens over 2018 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 jaargegevens 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 het Gerechtsdeurwaarders, kunnen in dit kader worden genomen.

1.4. Kwartaalgegevens over het kalenderjaar 2019

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 gegevens

De cumulatieve kwartaalgegevens en bewaarplichtoverzichten over 2019 dienen via de elektronische portal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2019;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2019;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2019;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2020.

Uitstel indienen gegevens

Het BFT verleent geen uitstel voor het indienen van de kwartaalgegevens en bewaarplichtoverzichten.

2. Toelichting op inhoudelijke wijzigingen in het rapport van feitelijke bevindingen

Het rapport van feitelijke bevindingen over artikel 9 Administratieverordening is inhoudelijk aangepast om te voldoen aan de gewijzigde wet- en regelgeving. Voorafgaand aan het uitbrengen van deze circulaire heeft het BFT met de NBA overleg gevoerd over de invulling van de werkzaamheden door de accountant. Hierbij werden twee constatering gedaan:

- In de praktijk blijkt door accountantskantoren verschillend te worden omgegaan met de uitvoering van de gevraagde werkzaamheden. Het BFT acht het onwenselijk dat iedere accountant de werkzaamheden op een andere wijze interpreteert, omdat de vergelijkbaarheid van de rapportages hierdoor onder druk komt te staan. Om de accountantswerkzaamheden zo veel mogelijk uniform te laten plaatsvinden heeft het BFT besloten deze meer in detail uit te werken.
- De aanpassingen in Standaard 4400N houden in dat de werkzaamheden specifiekere omschreven dienen te worden, omdat verwarring met het domein van de assurance-opdrachten voorkomen moet worden. Situaties waarbij de accountant door het trekken van conclusies, zekerheid verschaft (assurance) zijn onwenselijk en gaven in het verleden aanleiding tot discussies of zelfs tuchtrechtzaken.

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

Gezien deze ontwikkelingen is het BFT genoodzaakt om de uit te voeren werkzaamheden specifiek te beschrijven. Voor de circulaire betekent dit vooral dat het BFT de opzet en het bestaan van processen specifiek zullen gaan uitvragen. Dit kan bijvoorbeeld door het uitschrijven van deelwaarnemingen waarin specifieke, door de accountant uit te voeren werkzaamheden worden opgenomen.

Dit proces vergt zorgvuldige afstemming met alle belanghebbenden en daarom heeft het BFT ervoor gekozen om dit in een volgende circulaire op te nemen.

Het rapport van bevindingen met betrekking tot het jaar 2018 (beschreven in deze 'circulaire gerechtsdeurwaarders 2019') zal zich daarom primair richten op de opzet van procedures en slechts in een beperkt aantal gevallen op het bestaan ervan.

3. Werkzaamheden rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens

Bij de jaargegevens 2018 (kantoor) dient de accountant een rapport van feitelijke bevindingen te verstrekken. De accountant dient te bevestigen dat de cijfers zoals die zijn ingediend bij het BFT via de verslagstaten aansluiten op de jaarrekening.

Daarnaast deelt de accountant mee welke verklaring (controle of beoordeling) bij deze jaarrapportage is afgegeven en geeft hij aan wat de inhoud van deze verklaring is. In **bijlage 1** is een model rapport opgenomen voor bij de kantoor jaargegevens.

4. Werkzaamheden rapport van feitelijke bevindingen artikel 9 Administratieverordening

Het model rapport is opgenomen in bijlage 2 bij deze circulaire. Het bestaat uit:

- Het algemeen rapport welke aangeeft dat de accountant het onderzoek heeft uitgevoerd volgens deze circulaire en verwijst voor de uitwerking naar de bijlage.
- De bijlage welke een beschrijving geeft van de bevindingen en de hierbij eventueel vastgestelde verschillen.

4.1 Relevante wet- en regelgeving

Voor de werkzaamheden dient de accountant kennis te nemen van de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders en de gerechtsdeurwaarderswet. De actuele versies zijn beschikbaar op: www.kbvg.nl/1184/gerechtsdeurwaarderw/wet-en-regelgeving. Dit vormt het onderzoekskader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in de paragraaf 4.2 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt de wet- en regelgeving derhalve alleen indien en voor zover deze relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 4.2 beschreven uit te voeren werkzaamheden.

4.2 Werkzaamheden

De werkzaamheden en de rapportering in het rapport van feitelijke bevindingen betreft artikel 9 van de Administratieverordening. Voor alle werkzaamheden geldt dat de accountant de werkzaamheden en eventuele bevindingen uit zijn dossier van controle of beoordeling van de jaarrekening meeneemt bij de door hem uit te voeren specifieke werkzaamheden.

De accountant voert de volgende werkzaamheden uit:

- a. De accountant stelt aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de gerechtsdeurwaarder, de op het kantoor werkzame [toegevoegd] gerechtsdeurwaarders en de medewerkers vast, welke procedures het kantoor heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 8 van de

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

Administratieverordening. De accountant richt zich hierbij uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures. Van hem wordt niet verwacht dat hij het bestaan en de effectieve werking ervan onderzoekt, of daarover een conclusie dan wel inhoudelijk oordeel geeft.

- b. De accountant stelt vast dat volgens de onder (a) genoemde procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de gerechtsdeurwaarder of dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste een van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
- c. De accountant stelt vast dat voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die bevestigt dat de betreffende rekening voldoet aan artikel 19 gerechtsdeurwaarderswet.
- d. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving gaat de accountant na dat verklaringen (zoals een 3402 type 2 verklaring) bij die derde zijn opgevraagd. De accountant stelt vast wat de strekking van de verklaringen is en welke tekortkomingen daarbij zijn gerapporteerd. Hij vermeldt de strekking en eventuele gerapporteerde tekortkomingen in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

4.3 Rapporteren van de werkzaamheden

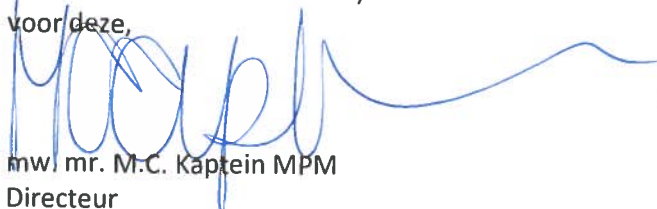
De uitgevoerde werkzaamheden uit 4.2 rapporteert de accountant in het rapport van feitelijke bevindingen. In dit rapport vermeldt hij welke werkzaamheden hij heeft uitgevoerd en tot welke bevindingen dit heeft geleid. De accountant geeft geen conclusie of oordeel. Hij rapporteert alleen zijn bevindingen volgens de in deze circulaire vermelde specifieke werkzaamheden. In bijlage 2 is het model rapport opgenomen. Hierbij wordt opgemerkt dat de accountant de uitgevoerde specifieke werkzaamheden en bevindingen duidelijk dient te beschrijven, zodat het BFT op basis hiervan zich een eigen oordeel kan vormen.

5. Contactgegevens voor vragen

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). Op de website is onder andere deze circulaire opgenomen onder het kopje gerechtsdeurwaarders, informatie voor accountants.

Ik vertrouw erop u hierbij voldoende geïnformeerd te hebben.

Bureau Financieel Toezicht,
de voorzitter van het bestuur,
voor deze,



mw. mr. M.C. Kaptein MPM
Directeur

Bijlagen bij circulaire:

1. Model rapport van feitelijke bevindingen bij de jaargegevens 2018
2. Model rapport van feitelijke bevindingen accountant als bedoeld in artikel 9 van de Administratieverordening

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

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

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

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de via DiginBFT ingediende jaargegevens 2018 van [kantoor naam] 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*.

A. 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]

B. Aansluiting met de jaarrekening

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

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

Bij de jaarrekening van [naam entiteit] hebben wij op[datum] een goedkeurende ... ¹verklaring 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	Vershil

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	
Vershil:	

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

C. 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 :

¹ Beoordelings- of controleverklaring

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

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

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben naast de opdracht tot controle/ beoordeling² 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.

² Doorhalen wat niet van toepassing is

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

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 :

Circulaire gerechtsdeurwaarders 2019

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.	<i>Procedures conform Administratieverordening</i>	Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf <u>4.2a</u> 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. <i>OF</i> <i>- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ...[opsomming van de betreffende bevindingen met referentie naar het betreffende artikel in de Administratieverordening]</i>
2	<i>Betalingsbevoegdheid</i>	Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf <u>4.2b</u> van de circulaire is door ons vastgesteld dat volgens de procedures de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de gerechtsdeurwaarder of dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste een van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. <i>OF</i> <i>...[specifieke bevindingen bij afwijkingen]</i>
3.	<i>Derdengeldrekeningen</i>	Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf <u>4.2c</u> 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. <i>OF</i> <i>...[specifieke bevindingen bij afwijkingen]</i>
4.	<i>Servicebureau of SAAS-omgeving</i>	Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden conform paragraaf <u>4.2d</u> van de circulaire hebben wij vastgesteld dat er een [strekking verklaring] verklaring aanwezig is en dat er geen tekortkomingen zijn gerapporteerd. <i>OF</i> <i>- blijken volgens de verklaring de volgende tekortkomingen: ...[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen]</i>