

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 2020 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2021.

Daar waar in deze circulaire wordt gesproken over boekjaar 2020 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat eindigt op of na 31-12-2020. Voor boekjaar 2021 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1-1-2021.

Informatie voor u en uw accountant en toelichting op deze circulaire

De circulaire was vorig jaar beduidend korter dan in voorgaande jaren. De reden hiervan was dat het BFT had besloten om de exacte invulling van het rapport van feitelijke bevindingen aan de accountant van het gerechtsdeurwaarderskantoor over te laten. Het rapport bleef op grond van artikel 9 van de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders verplicht, maar werd vormvrij. In dit rapport diende te worden aangegeven in hoeverre in opzet is voldaan aan regels zoals opgenomen in de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders.

Het BFT heeft geconstateerd dat de accountantskantoren met het vormvrij maken van het rapport van feitelijke bevindingen en het eigen invulling geven aan dit rapport overweg kunnen. In het overgrote deel van de gevallen zijn de accountants overigens wel gebruik blijven maken van de tekst van het rapport van feitelijke bevindingen zoals dat is opgenomen in de circulaire 2019 met jaarcijfers 2018. De circulaire 2020 en 2019 vindt u eveneens nog op de website van het BFT.

In 2021 zal het BFT in de vorm van thematische uitvragingen onderzoek doen naar die onderwerpen die op dat moment voor het toezicht van belang worden geacht. Dit kunnen dus onder andere onderwerpen zijn naar aanleiding van de ingediende jaarcijfers en rapport van feitelijke bevindingen.

I Jaargegevens over het boekjaar 2020 voor kantoor en privé

Ingevolge artikel 31, eerste lid en artikel 17, eerste lid van de Gerechtsdeurwaarderswet, dient u binnen zes maanden na afloop van elk boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen. Dit verslag dient vergezeld te gaan van een verklaring dan wel mededeling die is afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport van feitelijke bevindingen, betreffende de in artikel 9 van de Administratieverordening genoemde onderwerpen.

De bij het BFT in te dienen gegevens dienen te voldoen aan deze regelgeving.

Conform vorige jaren dienen de volgende jaargegevens bij het BFT ingediend te worden:

- Voor kantoor:

- Verslagstaten;
- Controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten dan wel de jaarrekening van het kantoor waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen¹;
- Rapport van feitelijke bevindingen.

- Voor privé:

- Verslagstaten.

¹ De verklaring kan ook in het rapport van bevindingen worden opgenomen conform circulaire 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 het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 juli 2021** uw jaargegevens over 2020 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 -in het uiterste geval- het indienen van een klacht bij de Kamer voor gerechtsdeurwaarders, kunnen in dit kader worden genomen.

II Kwartaalcijfers over het kalenderjaar 2021 voor kantoor

Conform artikel 17 van de Gerechtsdeurwaarderswet en artikel 5 van de Regeling meldplicht voor gerechtsdeurwaarders en wijze indiening van gegevens aan het Bureau (RmGDW), dient u aan het BFT ook de cumulatieve kwartaalcijfers van uw kantoor inclusief de bewaringspositie overzichten 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 kwartaalcijfers en bewaringspositie overzichten over 2021 dienen via het elektronische portaal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2021;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2021;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2021;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2022.

Uitstel indienen gegevens

Het BFT verleent geen uitstel voor het indienen van de kwartaalcijfers en bewaringspositie overzichten.

Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de kwartaalcijfers kan het BFT maatregelen treffen zoals -in het uiterste geval- het indienen van een klacht bij de Kamer voor gerechtsdeurwaarders.

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,



drs. M.J.V. Freijssen RA
Hoofd afdeling notariaat/gerechtsdeurwaarders