

## **Circulaire gerechtsdeurwaarders 2024 (jaarcijfers 2023)**

Geachte mevrouw, heer,

Met de hierna te noemen “circulaire 2024” informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2023 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2024.

Daar waar in deze circulaire 2024 wordt gesproken over boekjaar 2023 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat is gestart in 2023 en eindigt op of na 31 december 2023. Voor boekjaar 2024 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1 januari 2024.

De transactiestromen via de derdengeldenrekeningen bij gerechtsdeurwaarders zijn aanzienlijk. Nederland kent circa 130 gerechtsdeurwaarderskantoren. Het maatschappelijk belang van een toereikend toezicht hierop staat voor eenieder hiermee buiten kijf.

### **Informatie voor u én uw accountant en een toelichting op het rapportagekader**

Deze circulaire 2024 is in lijn met de circulaire van vorig jaar en is primair bedoeld om u te informeren over de toepasselijke termijnen en indieningswijze van de jaar- en kwartaalverslagstaten bij het BFT en de bij de jaarverslagstaten 2023 te voegen accountantsverklaringen van de accountant. Daarnaast worden enige aandachtspunten met u gedeeld.

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, standaard 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van de accountant bij de jaarverslagstaten 2023

Sinds 2019 geldt dat de invulling van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (voorheen: rapport van feitelijke bevindingen, standaard 4400N) van de accountant van het gerechtsdeurwaarderskantoor vormvrij is. Het rapport is op grond van artikel 5.11 van de Gerechtsdeurwaardersverordening een verplichte bijlage bij de jaarverslagstaten van kantoor. In dit rapport dient te worden aangegeven in hoeverre in opzet is voldaan aan regels zoals opgenomen in de Gerechtsdeurwaardersverordening.

Het BFT heeft geconstateerd dat veel accountantskantoren met het vormvrij maken van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden en het zelfstandig invulling geven aan dit rapport overweg kunnen. Het is toegestaan om gebruik te blijven maken van de indeling van het rapport van feitelijke bevindingen zoals dat was opgenomen in de circulaire 2019 (jaarcijfers 2018). De circulaire voor de jaren 2019 tot en met 2023 vindt u eveneens nog op de website van het BFT.

Rapportageverplichting ziet op de samengevoegde balans en resultatenrekening

Nadrukkelijk wijst het BFT op de toelichting bij de geldende verslagstaten waarin o.a. is opgenomen dat de rapportageverplichting richting het BFT ziet op de samengevoegde balans en resultatenrekening. Hierbij dienen alle tot de groep behorende ondernemingen geconsolideerd te worden met uitzondering van de persoonlijke holding van de gerechtsdeurwaarder.

## DiginBFT-portaal

Sinds medio 2022 heeft het BFT het nieuwe DiginBFT-portaal uitgerold, het digitale portaal waarin u uw cijfers en gegevens indient. Het oude DiginBFT is inmiddels afgesloten, zodat alleen nog via het nieuwe DiginBFT portaal kan worden ingediend.

In het DiginBFT-portaal moeten de verslagstaten digitaal door de (gemachtigde) indiener worden ondertekend met een gekwalificeerde handtekening. Als u niet beschikt over een gekwalificeerde digitale handtekening, raden wij u aan om de aanvraag hiervoor tijdig op te starten, omdat de aanvraagprocedure tussen de 10 en 15 werkdagen in beslag neemt.

Voor meer info over het zetten van de digitale handtekening zie: <https://www.pkipartners.nl/bft-bureau-financieel-toezicht-diginbft-help/>.

## Na indiening van de rapportages wordt een fout of omissie ontdekt

Indien na de indiening een relevante fout of omissie wordt ontdekt dient de gerechtsdeurwaarder dit te melden aan het BFT via [diginbft@bureauft.nl](mailto:diginbft@bureauft.nl).

Uw melding dient te bevatten:

- de omvang van de fout of omissie en de gevolgen hiervan voor de bewarings-, liquiditeits-, solvabiliteits- en vermogenspositie;
- de aard en de achtergrond van de fout of omissie;
- de naam en de functie van de melder.

Afhankelijk van de aard van de melding zal bekeken worden of volstaan kan worden met de ingediende verslagstaten en/of rapportages of dat deze opnieuw ingediend moeten worden<sup>1</sup>.

Voor de goede orde wordt nog vermeld dat indien uit de reguliere indiening van de kwartaal- of jaarverslagstaten een negatief kantoorvermogen en/of een negatieve kantoorliquiditeit en/of een negatieve bewaringspositie blijkt, het BFT deze indiening sec niet kan aanmerken als een melding ex art. 19a van de Gerechtsdeurwaarderswet juncto art. 2 Regeling meldplicht voor gerechtsdeurwaarders en wijze van indiening van gegevens aan het Bureau. Meldingen dienen aan het BFT afzonderlijk van de verslagstaten te worden gemeld zodra deze bekend zijn.

---

<sup>1</sup> Nieuwe verbeterde verslagstaten inleveren betekent ook een of meer nieuwe accountantsverklaringen (bijvoorbeeld: een nieuw rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden met een nieuwe datum nadat het oude rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden schriftelijk van onwaarde is verklaard en is teruggetrokken).

Veelgestelde vragen voor de gerechtsdeurwaarders op de BFT-website

Het BFT heeft in 2023 de “Veelgestelde vragen” (vgv’s) voor de gerechtsdeurwaarders op zijn website [www.bureauft.nl/gerechtsdeurwaarders/#veelgestelde-vragen](http://www.bureauft.nl/gerechtsdeurwaarders/#veelgestelde-vragen) geactualiseerd en uitgebreid.

Deze vgv’s beogen handvatten te bieden aan gerechtsdeurwaarders en hun accountants bij het indienen van de verslagstaten in overeenstemming met de wet- & regelgeving.

Aandachtspunten 2023 voor de gerechtsdeurwaarders

De volgende belangrijke aandachtspunten geven wij graag met u mee voor het beoordelen dan wel controleren van de jaarrekening/jaarverslagstaten van de gerechtsdeurwaarderspraktijk en al wat daarmee samenhangt (ken uw klant en zijn activiteiten):

- de bewaringspositie (als geheel) is binnen de gerechtsdeurwaarderspraktijk te allen tijde een significante post, waaraan niet snel te veel aandacht besteed kan worden;
- overweeg, mede gegeven het maatschappelijk belang, om op basis van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aan te wijzen dan wel een verplichte consultatie bij een ervaren collega in te stellen;
- in de regel worden goedkeurende accountantsverklaringen met een al of niet verplichte paragraaf afgegeven. Maar er is nadrukkelijk ook nog de mogelijkheid om een aantal andere smaken (met beperking, met oordeelonthouding en afkeurend) die in specifieke situaties gehanteerd dienen te worden al of niet met een (on-)verplicht toelichtende paragraaf;
- hanteer bij voorkeur de laatste format van de beoordelingsverklaring (conclusieparagraaf bovenaan in de accountantsverklaring);
- betrek bij de uit te voeren werkzaamheden de standaard 240 “De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten” of standaard 2400.52 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten al of niet in combinatie met NV NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations) zijnde de Gedragsregels accountants bij niet-naleving wet- en regelgeving (NOCLAR);
- herziene standaard 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, n.a.v. de gewijzigde ISRS 4400, inwerkingtreding 1 januari 2024.

**“Mag je de herziene Standaard 4400 vrijwillig volgen in (december) 2023?”**

*Formeel is Standaard 4400N van toepassing op opdrachten die voor 1 januari 2024 zijn aangevangen en zijn afgerond voor 1 januari 2025. De NBA vindt dat met de vrijwillige toepassing van herziene Standaard 4400 (indirect) ook wordt voldaan aan de vereisten van de Standaard 4400N.*

**Mag je in 2024 nog een rapport afgeven volgens de huidige Standaard 4400N?**

*Ja, dat mag onder de volgende twee voorwaarden:*

- *de inhoudelijke uitvoering van de opdracht is begonnen vóór 1 januari 2024 en*
- *de afronding daarvan vindt plaats vóór 1 januari 2025.”;*
- de fiscale zakelijkheid van de transacties (inclusief de rekening-courant) met gelieerde partijen waaronder de personal holding en/of privé.

## **I Jaargegevens over het boekjaar 2023 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 het 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 controle- of beoordelingsverklaring dan wel een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 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 het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (artikel 5.11 Gerechtsdeurwaardersverordening) van uw accountant zoals hiervoor vermeld. 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 bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen<sup>2</sup>);
- rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

- Voor privé:

- verslagstaten.

### 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 2024** uw jaargegevens over 2023 bij het BFT indienen.

### Uitstel indienen gegevens

Het BFT kan u géén 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.

---

<sup>2</sup> De strekking van de accountantsverklaring kan ook in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen conform het gestelde in de circulaire 2019. Voor de vaststelling of kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring in plaats van een controleverklaring bij de jaarverslagstaten van de gerechtsdeurwaarderspraktijk verwijst het BFT u naar de wettelijke groottecriteria in titel 9 boek 2 BW.

## **II Kwartaalgegevens over het boekjaar 2024 voor kantoor**

Conform artikel 17 van de Gerechtsdeurwaarderwet 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 om de ontwikkelingen bij gerechtsdeurwaarders goed te kunnen volgen.

### Tijdstip en wijze van indienen gegevens

De **cumulatieve** kwartaalcijfers en de bewaringspositie-overzichten over 2024 dienen via het elektronische portaal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2024;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2024;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2024;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2025.

### Uitstel indienen gegevens

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

### Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de kwartaalcijfers en de bewaringspositie-overzichten 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](http://www.bureauft.nl)).

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Bureau Financieel Toezicht,  
de voorzitter,  
voor deze,



A.C.J. Snoeren  
Waarnemend hoofd afdeling notariaat/gerechtsdeurwaarders

Januari 2024