

Bijlage 1 – Basismodel Opdrachtbevestiging accountant

Geachte ... (naam curator, beschermingsbewindvoerder of mentor),

Opdracht

U hebt ons opdracht gegeven overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op grond van artikel 11 lid 1 van het *Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren* en om aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren. Deze brief is bedoeld om de voorwaarden van de aan ons verstrekte opdracht vast te leggen, alsmede de aard en beperkingen van onze werkzaamheden.

Deze opdracht heeft als doel het uitvoeren van overeengekomen specifiek werkzaamheden overeenkomstig het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2019*. De beoogde gebruikers zijn: uzelf, de kantonrechter aan wie u verantwoording aflegt en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM bij welke instantie u de stukken inlevert (*en uw brancheorganisatie/vereniging⁸*). Verwacht wordt dat zij zelf bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de daaraan gekoppelde rapportage toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor zij deze willen gebruiken.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij zullen deze opdracht uitvoeren in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*, de *Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants* (VGBA) en het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2019*. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en de fundamentele beginselen van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.

Wij zullen de overeengekomen specifieke werkzaamheden verrichten op grond van artikel 11 lid 1 van het Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren en aan u de feitelijke bevindingen rapporteren die resulteren uit deze werkzaamheden. De werkzaamheden betreffen geen controle of beoordelingsopdracht of enige andere assurance-opdracht uitgevoerd in overeenstemming met Nederlandse controle- en overige standaarden, en derhalve wordt geen zekerheid verstrekt. Wij zullen geen andere werkzaamheden verrichten dan de werkzaamheden die in deze brief zijn genoemd. De door ons verrichte waarnemingen zijn constatering op zichzelf, zij hebben niet tot doel dat wij op grond hiervan extrapolaties maken of conclusies te trekken. Dit laten wij over de beoogde gebruikers van onze rapportage.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijk bent voor:

- de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden;
- het verspreiden van onze aanbiedingsbrief, het rapport van feitelijke bevindingen en de separate adviesbrief te beperken tot de beoogde gebruikers

Wij rekenen op volledige medewerking van uzelf en uw medewerkers en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

⁸ Indien van toepassing.

Fraude en naleving specifieke wet- en regelgeving

Wij benadrukken dat onze opdracht niet gericht is op het voorkomen en/of ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. Niettemin zullen wij u informeren indien wij dergelijke zaken constateren.

Rapportage

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij, zoals voorgeschreven in Standaard 4400N, rapporteren in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen (verder: het 'rapport'). Hiervoor zullen wij het basismodel gebruiken dat is opgenomen in bijlage 4 van het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2019*. Van de beoogde gebruikers wordt verwacht een eigen afweging te maken over de betekenis van de in dit rapport weergegeven feitelijke bevindingen en op basis daarvan een eigen conclusie te trekken. Wij wijzen u erop dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle-, beoordelings- of een andere assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Naast het rapport brengen wij, indien van toepassing, een separate adviesbrief uit over de op grond van artikel 11 lid 5 onderdeel d van genoemd besluit gevraagde verbeteringen, voor zover deze zijn vastgesteld tijdens onze werkzaamheden. Beide stukken gaan vergezeld van een gezamenlijke aanbiedingsbrief. Hiervoor zullen wij de basismodellen gebruiken die zijn opgenomen in bijlage 2 en 3 van genoemd protocol.

Onze aanbiedingsbrief, de adviesbrief en rapport van feitelijke bevindingen mogen niet gebruikt worden voor enig ander doel dan beschreven in deze opdrachtbevestiging en zijn uitsluitend bestemd de beoogde gebruikers zoals omschreven in deze opdrachtbrief. De brieven en het rapport (of delen daaruit) mag(/mogen) zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet aan anderen dan de beoogde gebruikers ter beschikking worden gesteld.

Inzage in dossiers

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en andere zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door ... (*naam accountantskantoor*) als onderdeel van de ons verleende opdracht blijven eigendom van ... (*naam accountantskantoor*). Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften worden verplicht om aan derden, bijvoorbeeld Nederlandse en/of buitenlandse wettelijke toezichthouders, de Belastingdienst of justitie toegang te verschaffen tot of kopieën te verstrekken van bepaalde dossierstukken.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht krijgen wij te maken met persoonsgegevens. Hiervoor geldt de AVG. Wij hebben samen met u vastgesteld dat wij als accountant(s) op grond van het eerdergenoemde accountantsprotocol voor deze opdracht als verwerkingsverantwoordelijke kunnen worden aangemerkt. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Voorts zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (non-compliance with laws and regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw kantoor. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de NBA.

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt ... dagen.

Algemene Voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u dit exemplaar te hebben ontvangen en te accepteren.

Elektronische communicatie

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen u en wij door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. U en wij zijn jegens elkaar niet aansprakelijk voor schade die eventueel voortvloeit bij één of ieder van hen ten gevolge van het gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder – maar niet beperkt tot – schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en het niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of grove schuld. Zowel u als wij zullen al hetgeen redelijkerwijs van ieder van hen verwacht mag worden doen of nalaten ter voorkoming van het optreden van voornoemde risico's. De data-uittreksels uit de computersystemen van verzender leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door verzender verzonden elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de ontvanger.

Ten slotte

Met genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te voorzien van uw handtekening en te retourneren, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

Voor akkoord getekend namens, ... (naam)

door ... (naam en functie)

op ... (datum ondertekening)

Bijlagen:

- Algemene Voorwaarden
- Tweede exemplaar van deze brief