

Bijlage 4 – Basismodel Rapport van feitelijke bevindingen

Aan: opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht op grond van artikel 11 lid 1 van het *Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren* inzake ... (naam) te ... (vestigingsplaats). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren die zijn vastgelegd in 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/vereniging*¹¹). De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief¹² van ... (datum brief).

Dit rapport van feitelijke bevindingen gaat vergezeld van de bijlage 'Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen' met datum ... (datum).

Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid 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 Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N *Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden* en het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 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 van de uitgevoerde werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden uitgevoerd zoals beschreven in het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2019*, specifiek de opsomming van de werkzaamheden genoemd in paragraaf 3.4. Hiervoor verwijzen wij u naar de bijlage 'Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen' bij dit rapport.

De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie deze werkzaamheden zijn overeengekomen. Derhalve doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

Wij hebben een onderzoek ingesteld naar de opzet en het bestaan van de diverse beschrijvingen, maatregelen en procedures. In totaal hebben wij ... deelwaarnemingen verricht op grond van de volgende berekening ... (berekening aantal onderzochte dossiers, uitgesplitst naar soort). Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij naar u naar de bijlage 'Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen' bij dit rapport. Wij hebben geen onderzoek ingesteld naar de voortdurende werking van de maatregelen en procedures. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend over de voortdurende naleving van de procedures gedurende ... (periode).

¹¹ Indien van toepassing.

¹² Zie hiervoor bijlage 1 van dit protocol

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht zoals onderzoek naar de werking dan wel een controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zoals hierboven beschreven rapporteren wij conform het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2019* onze bevindingen en de hierbij gebleken tekortkomingen in de hierboven genoemde bijlage bij dit rapport.

De door ons verrichte waarnemingen zijn feitelijke constatering die op zichzelf staan, zij hebben niet tot doel dat wij op grond hiervan extrapolaties maken of conclusies te trekken. Dit laten wij over aan de beoogde gebruikers van het rapport van feitelijke bevindingen.

Onze adviezen inzake de verbeteringen die wij tijdens ons onderzoek hebben vastgesteld maken geen deel uit van deze rapportage. Hiervoor verwijzen wij naar onze separate adviesbrief, met kenmerk ... (kenmerk) en datum ... (datum).

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor uzelf, de betrokken kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM (*en uw brancheorganisatie/vereniging*)¹³. De rapportage mag niet aan andere partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

(Plaats, datum)

(Naam accountantskantoor)

(Naam accountant)

Bijlage

Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen

¹³ Indien van toepassing.

Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen

Bijlage bij het Rapport van feitelijke bevindingen inzake ... (naam), gedateerd ... (datum)

Algemene informatie

Dit onderdeel van de bijlage bestaat uit algemene informatie. Voor een algemene toelichting op de reikwijdte van het onderzoek, de in acht genomen vaktechnische standaarden en de uitgevoerde steekproef (deelwaarneming) wordt verwezen naar het rapport van feitelijke bevindingen waarvan deze bijlage onderdeel uitmaakt.

	Naam kantoor curator, beschermingsbewindvoerder of mentor ¹⁴	
	Vestigingsplaats	
	Contactpersoon (naam en functie)	
	Rechtsvorm	
	Naam accountant(skantoor)	
	Einddatum onderzoek	
	Datum rapportage	
	Verslagjaar	
	Curator, beschermingsbewindvoerder of mentor ¹⁵ valt wel/niet onder de Wft en is wel/geen notaris, gerechtsdeurwaarder of accountant ¹⁶	
	Aantal dossiers per 31 december 2019 • curatorschappen • beschermingsbewindvoeringen • mentorschappen • combinatie beschermingsbewindvoering en mentorschap Beschrijving van het aantal uitgevoerde deelwaarnemingen: • aantal geselecteerde dossiers naar soort • verdeling van de waarnemingen naar tijd, mogelijke risicogebieden en aantal aanwezige curatoren, bescherming- bewindvoerders en mentoren • tijdstip van uitvoering van de waarnemingen • (indien van toepassing) verdeling over de vennoten of maten van de v.o.f. of maatschap	

¹⁴ Aangeven wat van toepassing is.

¹⁵ Aangeven wat van toepassing is.

¹⁶ Aangeven wat van toepassing is, zie artikel 11 lid 9 onder a-d en artikel 13 lid 7 van het besluit.

	Aantal medewerkers per 31 december 2019 en per onderzoeksdatum, met vermelding van hun naam en functie plus het gemiddeld aantal contracturen per week, gesplitst naar: • functies op het werkgebied van de curator, beschermingsbewindvoerder of mentor (medewerkers die dossiergerelateerde werkzaamheden uitvoeren, inhoudelijk klantcontact hebben en/of de curator, beschermingsbewindvoerder of mentor naar buiten toe vertegenwoordigen) • ondersteunende functies (medewerkers zonder de hierboven vermelde bevoegdheden)			
	Aantal ingeleende of ingehuurde krachten (zzp-ers) per 31 december 2019 en per onderzoeksdatum met vermelding van hun naam, functie plus het gemiddeld aantal contracturen per week			
	Het kantoor hanteert wel/geen ¹⁷ algemene voorwaarden			
	Andere bedrijfs- of beroepsmatige activiteiten			
	De dossierselectie is niet vooraf afgestemd of gecommuniceerd met de opdrachtgever: JA/NEE			
Onderzoeksinformatie				
Dit onderdeel van de bijlage bestaat uit informatie over het door de accountant uitgevoerde onderzoek. De kwaliteitseisen zijn op hoofdniveau vermeld, voor de uitwerking hiervan en van de werkzaamheden van de accountant wordt verwezen naar paragraaf 3.4 van het Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2019. Hieronder zijn vermeld: de uitgevoerde werkzaamheden, de feitelijke bevindingen en de hierbij vastgestelde tekortkomingen. Voor het advies over de tijdens het onderzoek vastgestelde tekortkomingen wordt verwezen naar de adviesbrief met datum ... (datum).				
Deel 1: Eisen aan de organisatie van het kantoor¹⁸				
Nr	Kwaliteitseis	Uitwerking van de uitgevoerde werkzaamheden	Feitelijke bevindingen hierbij	Hierbij geconstateerde tekortkomingen
1	Gegevensreconstructie [artikel 8 lid 2 onder d] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 1 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			

¹⁷ Aangeven wat van toepassing is.

¹⁸Bij de invulling van deze bijlage kan niet volstaan worden met uitsluitend een vinkje, 'ja', 'voldoet' of 'niet van toepassing'.

2	Afwezigheid en vervanging [artikel 8 lid 2 onder e] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 2 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			
3	Belangenverstrengeling [artikel 8 lid 2 onder f en artikel 9] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 3 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			
4	Verzekeringen [artikel 8 lid 5] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 4 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			
5	Werkprocessen [artikel 8 lid 1 onder a-e en lid 3] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 5 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			
6	Financiële en administratieve organisatie [artikel 3:15i BW en artikel 8 lid 4] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 6 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			
7	Klachtenregeling [artikel 10 lid 1 onder d-f en lid 2] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 7 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			
8	Scheiding cliënt- en organisatie-gelden [artikel 1:386 lid 3 en 1:436 lid 1 BW] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 8 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			

9	Bedrijfsinformatie [artikel 10 lid 1 onder a-c] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 9 voor de uit te voeren werkzaamheden. Dit rapportonderdeel is bestemd voor bevindingen die niet reeds in het algemene gedeelte van dit rapport zijn vermeld.</i>			
Deel 2: Eisen aan de dossiervorming				
10	Dossiervorming [artikel 7 lid 1, artikel 7 lid 2 en artikel 8 lid 2 onder a-c] <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder punt 10 voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>			