

# Accountantsprotocol

## Besluit Kwaliteitseisen CBM 2022

**Bijlagen 1-5:**

- 1: Basismodel Opdrachtbevestiging accountant
- 2: Basismodel Aanbiedingsbrief accountant
3. Basismodel Adviesbrief aanbevolen verbeteringen
- 4: Basismodel Rapport van feitelijke bevindingen
- 5: Basismodel Samenstellingsverklaring bij de jaarrekening

Amsterdam, 16 januari 2023

## Bijlage 1 – Basismodel Opdrachtbevestiging accountant

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

### Opdracht

U heeft 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 2022*. 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*<sup>1</sup>). 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 2022*. 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 uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn beschreven in het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2022*. 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 het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2022* 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 trekken. Dit laten wij over aan 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

U draagt verder verantwoordelijkheid voor de volledige medewerking van uzelf en uw medewerkers en het aan ons beschikbaar stellen van alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de opdracht benodigd zijn.

---

<sup>1</sup> 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 2022*. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de eisen en verplichtingen volgens artikel 11 lid 1 van het *Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren* in zijn totaliteit. 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 aan 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**

Voor ons gelden 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

## - **Bijlage 2 – Basismodel Aanbiedingsbrief accountant**

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

-

- Hierbij ontvangt u de volgende stukken ingevolge de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van het *Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren*:

-

- het rapport van feitelijke bevinden inzake ... (naam ) te ... (vestigingsplaats), gedateerd ... (datum). Deze rapportage bevat de uitkomst van de door ons overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2022*. Voor de aard en reikwijdte van de door ons verrichte werkzaamheden verwijzen wij naar het genoemde rapport van feitelijke bevindingen met de bijbehorende bijlage.

- de adviesbrief aanbevolen verbeteringen inzake ... (naam ) te ... (vestigingsplaats), gedateerd ... (datum)<sup>2</sup>. Deze adviesbrief betreft de op grond van artikel 11 lid 5 onderdeel d van genoemd besluit gevraagde verbeteringen, voor zover deze zijn vastgesteld tijdens onze werkzaamheden.

-

- Wij zijn desgewenst gaarne bereid om u een nadere toelichting te geven op genoemde stukken.

-

-

- *Hoogachtend,*

-

- *(Naam accountantskantoor)*

*(Naam accountant)*

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

---

2 Indien van toepassing. Als de adviesbrief ontbreekt, moet dit door de accountant expliciet in de aanbiedingsbrief worden vermeld.

-

- **Bijlage 3 – Basismodel adviesbrief aanbevolen verbeteringen<sup>3</sup>**

-

- *Aan: opdrachtgever*

-

- **Opdracht**

- Overeenkomstig artikel 11 lid 5 van *Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren* moet de accountant, voor zover van toepassing, ter zake van de tijdens het onderzoek gebleken tekortkomingen melding maken van de verbeteringen die volgens hem noodzakelijk zijn om alsnog te voldoen aan de kwaliteitseisen van het genoemde besluit. In overeenstemming met hoofdstuk 3.3.5 van het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2022* melden wij de tijdens ons onderzoek vastgestelde verbeteringen via een separate adviesbrief.

-

- **Aanbevolen verbeteringen**

- Ter zake van de tijdens ons onderzoek vastgestelde tekortkomingen adviseren wij onderstaande verbetermaatregelen. De verbetermaatregelen volgen de indeling van de te onderzoeken kwaliteitseisen volgens hoofdstuk 3.4 van genoemd accountantsprotocol. Hierbij hebben wij rekening gehouden met onze bevindingen uit de voorgaande onderzoeksperiode.

-

- *Eisen aan de organisatie van het kantoor*

- 1. [ ... ]
- 2. [ ... ]

-

- *Eisen aan de dossiervorming*

- 3. [ ... ]
- 4. [ ... ]

-

- Wij maken er u op attent, dat het uiteindelijk aan de kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM is om te bepalen, of de tijdens ons onderzoek vastgestelde en aanbevolen verbeteringen inderdaad noodzakelijk zijn om aan de kwaliteitseisen van genoemd besluit te voldoen.

-

- **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

- Deze adviesbrief is uitsluitend bestemd voor... (naam), de kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM (*en uw brancheorganisatie/vereniging<sup>4</sup>,*) aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden deze brief onjuist kunnen interpreteren. Deze adviesbrief 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)*

---

<sup>3</sup> Indien er geen aanbevolen verbeteringen zijn (en er dus ook geen adviesbrief is opgesteld), kan de accountant volstaan met de melding dat hij geen adviesbrief heeft opgesteld. Zie voetnoot 8 in Bijlage 2.

<sup>4</sup> Indien van toepassing.

*(Naam accountant)*

-

## - **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 2022*. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde uzelf, de kantonrechter aan wie u verantwoording aflegt en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM bij welke instantie u de stukken

- inlevert (*en uw brancheorganisatie/vereniging*<sup>5</sup>). De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief<sup>6</sup> 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 de verantwoordelijkheid van uzelf, de kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM (*en uw brancheorganisatie/vereniging*) 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 2022*. 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 2022*, 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.

-

- Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de eisen en verplichtingen volgens artikel 11 lid 1 van het *Besluit kwaliteitseisen curatoren, beschermingsbewindvoerders en mentoren* in zijn totaliteit. U, de kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM (*en uw brancheorganisatie/vereniging*) zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u, de kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM (*en uw brancheorganisatie/vereniging*) gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

- Wij doen 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

<sup>5</sup> Indien van toepassing.

<sup>6</sup> Zie hiervoor bijlage 1 van dit protocol

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).

- 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 2022* 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 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**

- Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Deze rapportage is uitsluitend bedoeld voor uzelf, de betrokken kantonrechter en het Landelijk Kwaliteitsbureau CBM (*en uw brancheorganisatie/vereniging*). De rapportage mag niet aan andere partijen worden verspreid, noch mag eruit worden geciteerd, of eraan worden gerefereerd, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

- *(Plaats, datum)*

- *(Naam accountantskantoor)*

*(Naam accountant)*

- **Bijlage**

- Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen

- 
- 
- 
-



- 
- 
- 
-

-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
<b>B. Onderzoeksinformatie</b>				
- 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 2022.				
- 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).				
- <b><i>Bij de invulling van deze bijlage kan niet volstaan worden met uitsluitend een vinkje, 'ja', 'voldoet' of 'niet van toepassing'. De accountant moet zijn bevindingen specificeren.</i></b>				
<b>Deel 1: Eisen aan de organisatie van het kantoor</b>				
- Nr	- Kwaliteitseis	- Uitwerking van de uitgevoerde - werkzaamheden <sup>9</sup>	- Feitelijke bevindingen - hierbij	- Hierbij geconstateerde - tekortkomingen

<sup>8</sup> Hieronder vallen ook stagiaires die in het kader van een passende beroepsopleiding stage lopen

<sup>9</sup> De in deze kolom genoemde nummers verwijzen naar de dienovereenkomstige nummers in het protocol.

- 1	- Gegevensreconstructie [artikel 8 lid 2 onder d] - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 1</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>1.a:</b> reconstructie - <b>1.b:</b> backupvoorziening - <b>1.c:</b> cloud-leverancier	-	-
-				
2	- Afwezigheid en vervanging [artikel 8 lid 2 onder e] - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 2</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>2.a:</b> vervanging - <b>2.b:</b> afwezigheid - <b>2.c:</b> noodgevallenregeling - <b>2.d:</b> documentatie - <b>2.e:</b> communicatie - <b>2.f:</b> geldigheid overeenkomst - <i>Vermelding van n.a.w. gegevens vervanger</i>	-	-
3	- Belangenverstrengeling [artikel 8 lid 2 onder f en artikel 9] - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 3</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>3.a:</b> ingebouwde maatregelen - <b>3.b:</b> vastlegging nevenfuncties - <i>Link met andere punten van het protocol te leggen</i>	-	-
4	- Verzekeringen [artikel 8 lid 5] - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 4</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>4.a:</b> dekking per aanspraak - <b>4.b:</b> verzekerd bedrag - <b>4.c:</b> eigen risico - <b>4.d:</b> uitloop 2 jaar - <b>4.e:</b> verzekerde hoedanigheid - <b>4.f:</b> polissen en betaal- bewijzen - <b>4.g:</b> alternatieven	-	-

- 5	- Werkprocessen [artikel 8 lid 1 onder a-e en lid 3] - - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 5</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>5.a:</b> aanmelding en intake - <b>5.b:</b> uitvoering en communicatie met cliënt - <b>5.c:</b> beëindiging opdracht - <b>5.d:</b> financiële en administratieve organisatie - <b>5.e:</b> ondersteuning - <b>5.f:</b> vastleggingen - <b>5.g:</b> onderscheid functies - <b>5.h:</b> procedure aanpassing - <b>5.i:</b> communicatie	-	-
- 6	- Financiële en administratieve organisatie [artikel 3:15i BW en artikel 8 lid 4] - - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 6</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>6.a:</b> boekhoudkundige regels - <b>6.b:</b> automatisering - <b>6.c:</b> functiescheiding (vier ogen-principe)	-	-
- 7	- Klachtenregeling [artikel 10 lid 1 onder d-f en lid 2]	- <b>7.a:</b> indienen klacht - <b>7.b:</b> bij wie en welke wijze	-	-

-

-	- - <i>Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder <b>punt 7</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>7.c:</b> afhandeling - <b>7.d:</b> afhandeltermijn - <b>7.e:</b> vervolgprocedure - <b>7.f:</b> ongegrondverklaring - <b>7.g:</b> klachten ingediend - <b>7.h:</b> klachten afgehandeld - <b>7.i:</b> klachten gegrond	-	-
- 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 <b>punt 8</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>8.a:</b> aparte beheer-rekening - <b>8.b:</b> financieel verkeer - <b>8.c:</b> voorschotten	-	-
<b>- Deel 2: Eisen aan de dossiervorming</b>				
- 9	- 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 <b>punt 9</b> voor de uit te voeren werkzaamheden.</i>	- <b>9.a:</b> algemeen <b>9.b:</b> Inhoud - <b>9.c:</b> waarborgen - <b>9.d:</b> aanwezigheid stukken in het dossier	-	-

## - **Bijlage 5 – Basismodel Samenstellingsverklaring bij de jaarrekening**

- *Aan: Opdrachtgever*

-

- De jaarrekening<sup>10</sup> van ... (naam entiteit<sup>11</sup>) te ... (statutaire vestigingsplaats) is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022 en de winst-en-verliesrekening over 2022 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

-

- Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410 *Samenstellingsopdrachten* en het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2022*, specifiek paragraaf 2.2 en 2.3. Wij hebben hierbij rekening gehouden met de in paragraaf 2.3 van genoemd protocol vermelde minimale inhoudelijke eisen voor de jaarrekening. Op grond van Standaard 4410 wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW2)<sup>12</sup>. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

-

- Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit). Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

-

- 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). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

-

- Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar de website van de NBA.

-

-

- *(Plaats, datum)*

-

- *(Naam*

*accountantskantoor) (Naam*

---

<sup>10</sup> Of: balans en staat van baten en lasten.

<sup>11</sup> Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding.

<sup>12</sup> Invullen de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving.

*accountant)*