# Bijlage 1 – 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 inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van … (naam ) te … (vestigingsplaats), gedateerd … (datum). Deze rapportage bevat de uitkomst van de door ons overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens het *Accountantsprotocol Besluit Kwaliteitseisen CBM 2023*. Voor de aard en reikwijdte van de door ons verrichte werkzaamheden verwijzen wij naar het genoemde rapport met de bijbehorende bijlage.
  + de adviesbrief aanbevolen verbeteringen inzake … (naam ) te … (vestigingsplaats), gedateerd … (datum)[[1]](#footnote-1). 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)*

# Bijlage 2 – Basismodel adviesbrief aanbevolen verbeteringen[[2]](#footnote-2)

*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 2023* 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[[3]](#footnote-3),)* 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) (Naam accountant)*

# Bijlage 3 –Bijlage bij rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Beschrijving uitgevoerde werkzaamheden en feitelijke bevindingen** | | |
| Bijlage bij het Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake … (naam), gedateerd … (datum) | | |
| **A. 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 inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden waarvan deze bijlage onderdeel uitmaakt. | | |
|  | Naam kantoor curator, beschermingsbewindvoerder of  mentor[[4]](#footnote-4) |  |
|  | Vestigingsplaats |  |
|  | Contactpersoon (naam en functie) |  |
|  | Rechtsvorm |  |
|  | Naam accountant(skantoor) |  |
|  | Einddatum onderzoek |  |
|  | Datum rapportage |  |
|  | Verslagjaar |  |
|  | Aantal dossiers per 31 december 2023 (per vennoot/maat):   * 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 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Aantal medewerkers per 31 december 2023 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[[5]](#footnote-5) die dossier-gerelateerde werkzaamheden uitvoeren. * ondersteunende functies (medewerkers zonder de hierboven vermelde bevoegdheden) | |  |
|  | Aantal ingeleende of ingehuurde krachten (zzp-ers) per 31 december 2023 en per onderzoeksdatum met vermelding van hun naam, functie plus het gemiddeld aantal  contracturen per week | |  |
|  | Andere bedrijfs- of beroepsmatige activiteiten | |  |
|  | De dossierselectie is WEL/NIET vooraf afgestemd of gecommuniceerd met de opdrachtgever | |  |
| **B. 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 2023.  Hieronder zijn vermeld: de uitgevoerde werkzaamheden, de feitelijke bevindingen .  Voor het advies over de tijdens het onderzoek vastgestelde tekortkomingen wordt verwezen naar de adviesbrief met datum ... (datum).  ***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.*** | | | |
| **Deel 1: Eisen aan de organisatie van het kantoor** | | | |
| Nr | Kwaliteitseis | Uitwerking van de uitgevoerde  werkzaamheden[[6]](#footnote-6) | Feitelijke bevindingen  hierbij | |
| 1 | Gegevensreconstructie [artikel 8 lid 2 onder d]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 1*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **1.a:** reconstructie  **1.b:** backupvoorziening  **1.c:** cloud-leverancier |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | Afwezigheid en vervanging [artikel 8 lid 2 onder e]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 2*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **2.a:** vervanging  **2.b:** afwezigheid  **2.c:** noodgevallenregeling  **2.d:** documentatie  **2.e:** communicatie  **2.f:** geldigheid overeenkomst  *Vermelding van n.a.w. gegevens vervanger* |  |
| 3 | Belangenverstrengeling [artikel 8 lid 2 onder f en artikel 9]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 3*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **3.a:** ingebouwde maatregelen  **3.b:** vastlegging nevenfuncties  *Link met andere punten van het protocol te leggen* |  |
| 4 | Verzekeringen [artikel 8 lid 5]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 4*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **4.a:** dekking per aanspraak  **4.b:** verzekerd bedrag  **4.c:** eigen risico  **4.d:** uitloop 2 jaar  **4.e:** verzekerde hoedanigheid  **4.f:** polissen en betaal- bewijzen  **4.g**: alternatieven |  |
| 5 | Werkprocessen [artikel 8 lid 1 onder a-e en lid 3]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 5*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **5.a:** aanmelding en intake  **5.b:** uitvoering en communicatie met cliënt  **5.c:** beëindiging opdracht  **5.d:** financiële en administratieve organisatie  **5.e:** ondersteuning  **5.f:** vastleggingen  **5.g:** onderscheid functies  **5.h:** procedure aanpassing  **5.i:** communicatie |  |
| 6 | Financiële en administratieve organisatie [artikel 3:15i BW en artikel 8 lid 4]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 6*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **6.a**: boekhoudkundige regels  **6.b:** automatisering  **6.c**: functiescheiding (vier ogen-principe) |  |
| 7 | Klachtenregeling [artikel 10 lid  1 onder d-f en lid 2] | **7.a:** indienen klacht  **7.b**: bij wie en welke wijze |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 7*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **7.c:** afhandeling  **7.d:** afhandeltermijn  **7.e:** vervolgprocedure  **7.f:** ongegrondverklaring  **7.g:** klachten ingediend  **7.h:** klachten afgehandeld  **7.i:** klachten gegrond |  |
| 8 | Scheiding cliënt- en organisatie-gelden [artikel 1:386 lid 3 en 1:436 lid 1 BW]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 8*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **8.a:** aparte beheer- rekening  **8.b:** financieel verkeer  **8.c:** voorschotten |  |
| **Deel 2: Eisen aan de dossiervorming** | | | |
| 9 | Dossiervorming [artikel 7 lid 1,  artikel 7 lid 2 en artikel 8 lid 2 onder a-c]  *Zie paragraaf 3.4 van het protocol onder* ***punt 9*** *voor de uit te voeren werkzaamheden.* | **9.a:** algemeen **9.b**: Inhoud  **9.c**: waarborgen  **9.d:** aanwezigheid stukken in het dossier |  |

1. Indien van toepassing. Als de adviesbrief ontbreekt, moet dit door de accountant expliciet in de aanbiedingsbrief worden vermeld. [↑](#footnote-ref-1)
2. Indien er geen aanbevolen verbeteringen zijn (en er dus ook geen adviesbrief is opgesteld), kan de accountant volstaan met de melding dat er geen adviesbrief is opgesteld. Zie voetnoot 9 in Bijlage 1. [↑](#footnote-ref-2)
3. Indien van toepassing. [↑](#footnote-ref-3)
4. Doorhalen wat niet van toepassing is. [↑](#footnote-ref-4)
5. Hieronder vallen ook stagiaires die in het kader van een beroepsopleiding stage lopen [↑](#footnote-ref-5)
6. De in deze kolom genoemde nummers verwijzen naar de dienovereenkomstige nummers in het protocol. [↑](#footnote-ref-6)