

Geachte mevrouw, heer,

Met de circulaire/nieuwsbrief 2023 informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2022 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2023.

Daar waar in deze circulaire wordt gesproken over boekjaar 2022 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat eindigt op of na 31-12-2022. Voor boekjaar 2023 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1-1-2023.

Informatie voor u en uw accountant en toelichting op deze circulaire

Deze circulaire 2023 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 kwartaalstaten bij het BFT en de bij de jaarstaten 2022 te voegen verklaringen en rapportage van de accountant.

Rapport van feitelijke bevindingen van de accountant bij de jaarstaten 2022

Sinds 2019 geldt dat de invulling van het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant van het gerechtsdeurwaarderskantoor vormvrij is. Het rapport blijft op grond van artikel 9 van de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders c.q. artikel 5.11 van de Gerechtsdeurwaardersverordening een verplichte bijlage bij de jaarstaten van kantoor. In dit rapport dient te worden aangegeven in hoeverre in opzet is voldaan aan regels zoals opgenomen in de Administratieverordening gerechtsdeurwaarders respectievelijk de Gerechtsdeurwaardersverordening.

Het BFT heeft geconstateerd dat de accountantskantoren met het vormvrij maken van het rapport van feitelijke bevindingen 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 voor de jaarcijfers over 2018. De circulaires voor de jaren 2019 tot en met 2022 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.

Implementatie nieuw DiginBFT portaal

Sinds 2022 rolt het BFT een nieuw DiginBFT portaal uit, het digitale portaal waarin u uw cijfers en gegevens indient. In de loop van 2023 wordt het oude DiginBFT dichtgezet, zodat hierna alleen nog via het nieuwe portaal bij BFT kan worden ingediend.

In het nieuwe BFT portaal moeten de verzamelstaten digitaal worden ondertekend met een gekwalificeerde handtekening. Als u nog niet beschikt over een gekwalificeerde digitale handtekening, raden wij u aan om de aanvraag hiervoor z.s.m. 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/>

I Jaargegevens over het boekjaar 2022 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 verklaring dan wel mededeling 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 van feitelijke bevindingen 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 opgenomen¹;
- Rapport van feitelijke bevindingen 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 2023** uw jaargegevens over 2022 bij het BFT indienen.

Uitstel indienen gegevens

Het BFT kan u geen 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.

¹ De verklaring kan ook in het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant worden opgenomen conform circulaire 2019.

II Kwartaalgegevens over het boekjaar 2023 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 bewaringspositie overzichten over 2023 dienen via het elektronische portaal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2023;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2023;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2023;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2024.

Uitstel indienen gegevens

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

Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de kwartaalcijfers 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).

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Bureau Financieel Toezicht,
de voorzitter,
voor deze,



drs. M.J.V. Freijssen RA
Hoofd afdeling notariaat/gerechtsdeurwaarders