



KONINKLIJKE BEROEPSORGANISATIE VAN GERECHTSDEURWAARDERS

Profielschets Auditoren en regels voor Audits

Benoeming van een nieuwe auditor

Een nieuwe auditor wordt door het bestuur van de KBvG (hierna: het bestuur) erkend na een verleend advies van de Commissie Toetsing (hierna: de Cie).

Alvorens de Cie een advies aan het bestuur verstrekt zal zij een kennismakingsgesprek voeren met de te benoemen auditor.

Een auditor wordt benoemd voor een periode van drie (3) jaar, met de mogelijkheid van een onbeperkte voortzetting van de erkenning voor een gelijke periode.

Indien een auditor in aanmerking wil komen voor voorzetting van zijn erkenning, dan zal hij dit ten minste drie (3) maanden voor het einde van zijn erkenningsperiode schriftelijk kenbaar dienen te maken aan het bestuur.

Voor de voortzetting van de erkenning door het bestuur is eveneens een voorafgaand advies van de Cie nodig. De Cie betreft in haar advies de door haar gedane evaluatie.

Alleen natuurlijke personen kunnen worden erkend.

Verzoek tot erkenning van een nieuwe auditor

Een verzoek tot erkenning dient te worden gericht aan het bestuur, waarbij de volgende gegevens worden overlegd:

- NAW gegevens van de aanvrager;
- Opleiding en werkervaring;
- Een eigen verklaring met betrekking tot zijn onafhankelijkheid (zie hierna);
- Een overzicht waaruit blijkt dat hij voldoet aan onderstaande kennis- en ervaringseisen die worden gesteld aan de auditor.

Kennis- en ervaringseisen voor een auditor

De eisen waaraan een auditor dient te voldoen, zijn de volgende:

- HBO of gelijkwaardige opleiding;
- Relevante ISO 9001 of vergelijkbare (kwaliteits)opleiding(en);
- Aantoonbare ervaring met toetsingen en/of audits;
- De specifiek door de Cie/KBvG aangeboden en/of voorgestelde aanvullende opleidingen/trainingen gevolgd hebben, of de bereidheid hebben dit op korte termijn te gaan doen;
- Aantoonbare kennis van wet- en regelgeving met betrekking tot de beroepsgroep van de gerechtsdeurwaarders;
- Aantoonbare kennis van de KBvG Normen voor Kwaliteit en de relevante jurisprudentie en verdere regelgeving;
- Aantoonbare kennis van de werkzaamheden op een gerechtsdeurwaarderskantoor, danwel een door de Cie te bepalen aantal dagdelen hebben meegelopen bij meerdere door de Cie aan te wijzen gerechtsdeurwaarderskantoren;

- Inzicht in de vennootschap structuur of samenwerkingsvormen van het gerechtsdeurwaarderskantoor al dan niet met derden;
- Zorgvuldig, besluitvaardig, integer en in staat zelfstandig te werken;
- Een positief-kritische en onafhankelijke instelling;
- In staat om verbanden te leggen en hoofd- en bijzaken te onderscheiden;

Daarnaast zijn de eisen voor een auditor gedurende de periode dat hij erkend is:

- Minimaal vijf toetsingen per twee jaar in het kader van de KBvG Normen voor Kwaliteit uitvoeren;
- Deelnemen aan auditorendagen die twee maal per jaar door de KBvG worden georganiseerd. In deze vergaderingen zullen ondermeer onderwerpen worden besproken en/of presentaties worden gegeven, betrekking hebbende op gerechtsdeurwaarders(kantoren) die van belang zijn voor de auditoren.

Onafhankelijkheid van een auditor

Een auditor dient onafhankelijk te zijn en dient iedere schijn van afhankelijkheid te vermijden.

In dat kader mag een auditor geen dienstverband hebben met- of andersoortige (dienstverlenende) overeenkomst hebben gesloten met een gerechtsdeurwaarder(skantoor) en/of een samenwerkingsverband tussen gerechtsdeurwaarderskantoren, de KBvG, of een aan de KBvG gelieerde organisatie.

Ook bekleedt hij geen bestuursfunctie of toezichthoudende functie binnen bovenbedoelde organisaties en heeft hij geen aandeelhoudersbelangen of winstrechten in de gerechtsdeurwaardersbranche.

De auditor is geen lid van een commissie die door de KBvG is ingesteld.

Een auditor kan niet tevens de functie van bewindvoerder vervullen of op enigerlei wijze verbonden zijn aan een onderneming waarin bewindvoeringen worden uitgevoerd.

Indien een auditor in de twee jaar voorafgaand aan een audit van een gerechtsdeurwaarder(skantoor) betrokken is geweest

- als adviseur van dat kantoor op onderdelen die- in de ruimste zin van het woord - vallen onder de te toetsen KBvG-kwaliteitsnormen,
- als justitiabele van dat kantoor, of
- een zakelijk of contractueel belang met dat kantoor heeft gehad,

is deze auditor niet bevoegd tot toetsing van die/dat gerechtsdeurwaarder(skantoor).

Dit verbod tot toetsing geldt zowel voor de auditor die bedoeld advies middellijk of onmiddellijk, direct of indirect, formeel of informeel heeft verleend, als voor de auditor die op enigerlei wijze (bijvoorbeeld als medewerker, werknemer, mededirecteur, medeaandeelhouder, mede maat of medevennoot) betrokken is bij de betreffende onderneming die het advies heeft verstrekt.

In ieder toetsingsverslag zal bovenbedoelde onafhankelijkheid van de auditor expliciet door hem verklaard dienen te worden.

Bovenbedoelde onafhankelijkheid zal in het kennismakingsgesprek en in het jaarlijks te voeren evaluatiegesprek besproken worden door de Cie met de betreffende (te erkennen) auditor.

Regels voor toetsing

- Een toetsing wordt uitgevoerd door een auditor aan de hand van het Reglement KBvG Normen voor Kwaliteit, inclusief handvatten voor auditoren en, indien van toepassing, de aanwijzingen die door de Cie zijn opgesteld en/of bekend gemaakt;
- De auditor maakt gebruik van het model toetsingsverslag, dat al dan niet in digitale vorm wordt verstrekt;
- Toetsingsverslagen worden ondertekend door de auditor en de/alle gerechtsdeurwaarder(s) van het betreffende gerechtsdeurwaarderskantoor; indien de enige gerechtsdeurwaarder of niet alle gerechtsdeurwaarders het toetsingsverslag niet wens(t)en te ondertekenen, dient het verslag niettemin door de auditor – voorzien van zijn handtekening en de reden van de ontbrekende handtekening(en) van de betreffende deurwaarder(s) - bij de Cie te worden ingeleverd;
- De auditor zorgt ervoor dat het toetsingsverslag tijdig wordt ingediend bij de Cie; de gerechtsdeurwaarder(s) is/zijn verantwoordelijk voor de tijdige toetsing;
- Interviews zijn een verplicht onderdeel van iedere toetsing;
- De auditor geeft een algemene indruk van het gerechtsdeurwaarderskantoor;
- De auditor geeft aan – indien sprake is van een opvolgende auditor – dat hij voorafgaand aan de audit een overdrachtsgesprek heeft gevoerd met de voorgaande auditor en wat de strekking van dat gesprek was. In een kort separaat verslag - dat geen onderdeel vormt van het toetsingsverslag – wordt de Cie van de inhoud van het gesprek op de hoogte gebracht.
- De auditor stelt vast of er al dan niet wordt voldaan aan een “best practice” of “onder de norm” is gepresteerd. Ook geeft hij aan hoe zich dit verhoudt tot de voorgaande audit.
- De auditor geeft eveneens aan welke verbeterpunten er worden geconstateerd en/of alle voorgaande verbeterpunten zijn opgevolgd;
- De auditor bespreekt de uitkomsten van zijn bevindingen met de gerechtsdeurwaarder(s). De besprekpunten worden vermeld in het toetsingsverslag.

Evaluatie van een auditor

De auditoren worden eenmaal per jaar geëvalueerd door de Cie, mede aan de hand van het door de getoetste gerechtsdeurwaarderskantoren ingevuld evaluatieformulier.

De evaluatiegesprekken zullen zoveel mogelijk worden gepland op de jaarlijks te organiseren auditorendagen en voorafgaand aan de Cie-vergaderingen.

Ieder lid van de Cie - m.u.v. het lid-tevens bestuurslid van de KBvG – loopt in dit kader ten minste twee maal per jaar mee met een auditor bij een uit te voeren audit, teneinde inzicht te krijgen in het verloop van uit te voeren audits.

De Cie zal de evaluatie gebruiken bij haar advies aan het bestuur voor het nemen van het besluit van de voortzetting en/of de beëindiging van de erkenning.

Voortzetting van erkenning van een auditor

Om voor de voortzetting van de erkenning van een auditor (na een periode van 3 jaar) in aanmerking te kunnen komen, dient de auditor in ieder geval:

- Voldoende aantoonbare (aanvullende) kennis/ervaring te hebben opgedaan en/of te hebben onderhouden, zulks ter beoordeling van de Cie
- De jaarlijks door de KBvG georganiseerde auditorendagen te hebben bijgewoond;
- Positieve evaluaties te hebben ontvangen van de meerderheid van de getoetste gerechtsdeurwaarderskantoren.

Tussentijdse beëindiging van erkenning van een auditor

Naast de mogelijkheid dat de auditor op eigen schriftelijk verzoek de erkenning wil beëindigen, eindigt de erkenning van een auditor door een besluit van het bestuur - al dan niet - na een verkregen advies van de Cie, indien de auditor in strijd handelt met bovenstaande regels voor toetsing, en al hetgeen verder in deze profielschets en het daarin genoemde Reglement KBvG Normen voor Kwaliteit is opgenomen of daarmee verband houdt.