

Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant inzake het formulier jaaropgaaf publieksbijdragen voor Calamiteitenfonds Reizen deelnemers.

1. Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op het vaststellen van de informatie op het ingevulde formulier jaaropgaaf publieksbijdragen door de deelnemer aan het Calamiteitenfonds.

Deze specifieke werkzaamheden geeft het Calamiteitenfonds de mogelijkheid om vast te stellen dat de opgaves op een juiste en volledige wijze zijn ingevuld.

1.2 Definities

- *Accountant*: een registeraccountant (RA) of Accountant-Administratieconsulent (AA) als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.
- *Deelnemer*: betreft de handelaar die een geldige deelnemersovereenkomst heeft met het Calamiteitenfonds.
- *Calamiteitenfonds*: Stichting Calamiteitenfonds Reizen te Rotterdam (www.calamiteitenfonds.nl)
- *Consument*: is de natuurlijke of rechtspersoon die een boeking heeft gemaakt die onder de garantieregeling valt.
- *Pakketreisovereenkomst*: de overeenkomst inzake de gehele pakketreis of, indien de pakketreis uit hoofde van afzonderlijke overeenkomsten wordt geleverd, alle overeenkomsten die betrekking hebben op de reisdiensten die deel uitmaken van de pakketreis, overeenkomst Titel 7A van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Gekoppeld reisarrangement*: Gekoppeld reisarrangement: ten minste twee verschillende soorten reisdiensten die voor dezelfde reis of vakantie worden afgenomen, die geen pakketreis vormen en waarvoor afzonderlijke overeenkomsten worden gesloten met verschillende reis dienstverleners, waarbij een handelaar: i) tijdens één bezoek aan of contactmoment met het eigen verkooppunt het apart selecteren en apart betalen van elke reisdienst door de reiziger faciliteert; of ii) op gerichte wijze de afneming van ten minste één aanvullende reisdienst bij een andere handelaar faciliteert waarbij uiterlijk 24 uur na de bevestiging van de boeking van de eerste reisdienst een overeenkomst met die andere handelaar wordt gesloten; een en ander conform Titel 7A van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek
- *Overeenkomst van vervoer*: de overeenkomst inzake personenvervoer zoals per bus, boot of trein.
- *Overeenkomst van verblijf*: de overeenkomst inzake accommodatie die niet wezenlijk deel uitmaakt van personenvervoer en die niet voor bewoning is bestemd, zoals een hotel of een vakantieappartement.
- *Boeking*: de met een consument afgesloten pakketreisovereenkomst, gekoppeld reisarrangement, overeenkomst van vervoer of overeenkomst van verblijf.
- *Party*: een groep bestaande uit maximaal 9 personen.
- *Boekingsdatum*: de datum waarop de boeking(en) is (zijn) geboekt door de consument.

- *Bruto Reissom*: het factuurtotaal (inclusief de bijgeboekte bagage) verminderd met de bijkomende kosten zoals administratiekosten, visumkosten, verzekeringspremies borgsommen en de publieksheffing bijdrage voor het Calamiteitenfonds.

1.3 Termijn

De jaaropgaaf dient door de deelnemer uiterlijk zes maanden na afloop van het (gebroken) boekjaar van deelnemer te zijn ingediend. Deelnemers met een risicodragende omzet van meer dan tien miljoen euro leveren die binnen vier maanden na afloop van het (gebroken) boekjaar aan.

1.4 Procedures

Het Calamiteitenfonds heeft een uitvoeringsregeling opgesteld voor de publieksbijdragen. Daarin is onder andere opgenomen wanneer de publieksbijdragen verplicht zijn, welke vrijstellingen gelden en welk tarief van toepassing is. Deze uitvoeringsregeling is te raadplegen via www.calamiteitenfonds.nl/downloads/ onder reglementen. Deze uitvoeringsregeling kan ieder jaar door het Calamiteitenfonds worden herzien op de voor dat jaar geldende regelingen.

Voor nadere duiding kan contact worden opgenomen met de afdeling relatiebeheer van het Calamiteitenfonds via info@calamiteitenfonds.nl.

De aanlevering van accountantsrapportages kan worden verzonden naar jaaropgaaf@calamiteitenfonds.nl.

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Wet- en regelgeving

Voor de accountantswerkzaamheden betreffende het formulier jaaropgaaf publieksbijdrage van het Calamiteitenfonds zijn de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Het Deelnemersreglement Calamiteitenfonds
- De uitvoeringsregeling publieksbijdragen Calamiteitenfonds
- Standaard 4400

De documenten van het Calamiteitenfonds zijn te benaderen via de website onder downloads.

- www.calamiteitenfonds.nl/downloads

2.2 Reikwijdte onderzoek

De accountant voert de onderzoekswerkzaamheden uit volgens Standaard 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden."

Zie ook: [NBA standaard 4400 herziening](#).

Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de onderzoekspunten die in paragraaf 4 in dit protocol zijn opgenomen.

Indien er sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met de Standaard 4400 en overige wet- en regelgeving. Dit betekent dat de accountant indien hij misbruik of fraude tegenkomt, hier een melding van dient te maken bij de bevoegde instantie(s).

De accountant dient de 'Verordening gedrags- en beroepsregels accountants' (VGBA) en de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) na te leven of, indien van toepassing, andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn.



3. Accountantsproducten

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de Standaard 4400. In bijlage 2 van dit protocol is het model voor het accountantsproduct toegevoegd.

Dit rapport van feitelijke bevindingen dient te zijn ondertekend door een registeraccountant (RA) of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep, behorend tot de ledengroep van openbaar accountant en als zodanig is ingeschreven in het NBA register.

4 Onderzoekspunten accountant:

Inleiding

Voor deelnemers waarbij er gekozen is om de gegevens **niet** te vermelden in de toelichting van de jaarrekening voert de accountant met inachtneming van NBA Standaard 4400 en deze bijlage onderstaande werkzaamheden uit:

4.1 Vaststelling algemene informatie:

I.1 De accountant sluit de tenaamstelling op het formulier jaaropgaaf publieksbijdragen aan met de statutaire handelsnaam zoals is opgenomen bij de Kamer van Koophandel.

De accountant baseert zich op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld de laatst gedateerde statuten en het laatste uittreksel aanwezig bij de Kamer van Koophandel.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing. De accountant vermeldt alleen of er vastgesteld is dat de tenaamstelling op het formulier overeenkomt met de door de deelnemer beschikbaar gestelde documentatie.

I.2 De accountant sluit het boekjaar vermeld op het formulier aan met het laatst afgesloten boekjaar.

De accountant baseert zich op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder de (geconsolideerde) jaarrekening van het laatste (gebroken) boekjaar van de deelnemer, het zij concept het zij definitief afgerond.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing. De accountant vermeldt alleen of er vastgesteld is dat het boekjaar op het formulier overeenkomt met de door de deelnemer beschikbaar gestelde documentatie.

I.3 De accountant selecteert 10 willekeurige boekingsbevestigingen van de deelnemer (wanneer er in totaal minder dan 10 boekingen zijn geweest, dan alle boekingen) van boekingen door party's. De accountant stelt vast dat de in rekening gebrachte publieksbijdragen Calamiteitenfonds aansluiten met de verplichte heffing zoals opgenomen in de uitvoeringsregeling publieksbijdragen.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of er publieksbijdragen in rekening zijn gebracht die afwijken van de verplichte heffing aan publieksbijdragen.

De accountant baseert zich op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie. Hierbij dient de deelnemer het volgende aan informatie verstrekken:

1. Boekingsbevestigingen waar op een aparte regel de verplichte heffing is vermeld;
2. Aantal consumenten behorende bij de boekingsbevestigingen.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing van de deelnemer. De accountant vermeldt alleen of vastgesteld is dat de juiste publieksbijdrage in rekening wordt gebracht aan de consument.

4.2 Jaarlijkse afrekening publieksbijdragen:

Categorie	Bruto C reissommen	Aantal party's
Totaal aantal aan de consument en opdrachtgever ¹ geboekte reizen waarvoor de heffingsplicht geldt afdracht = € 1,50 per party ²)		

II.1 De accountant stelt vast dat aan het aantal party's en de bruto reissommen volgens de jaarlijkse afrekening publieksbijdragen een door de indiener opgestelde onderbouwing ten grondslag ligt. Met betrekking tot deze onderbouwing rapporteert de accountant:

- Het totaal aantal verkochte reizen opgenomen in de onderbouwing
- Het aantal in de onderbouwing opgenomen verkochte reizen met een boekingsdatum die in het boekjaar vallen
- Het aantal in de onderbouwing opgenomen verkopen van losse vliegtickets
- Het aantal in de onderbouwing opgenomen verkopen van losse verhuur van auto's

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen welke onderbouwende documentatie aan de jaaropgaaf Calamiteitenfonds ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de jaaropgaaf, de onderbouwing door de deelnemer en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt de accountant eveneens in het rapport van feitelijke bevindingen.

II.2 De accountant rapporteert of indiener reizen verkoopt die uitsluitend bestemming Nederland hebben. De accountant baseert zich op het aanbod op de website of enig ander medium door de indiener aangeleverd.

Wanneer de accountant vast stelt dat een dergelijk aanbod aanwezig is, rapporteert de accountant of er door indiener een overzicht is opgesteld van deze boekingen over het boekjaar. De accountant rapporteert welke van de boekingen zijn opgenomen in de onderbouwing aangeleverd bij II.1

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of er reizen worden aangeboden door de indiener met uitsluitend bestemming Nederland.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of een overzicht van verkochte reizen met uitsluitend bestemming Nederland is ontvangen. Als de accountant vast stelt dat er reizen uit dit overzicht meegenomen zijn in de onderbouwing bij II.1 vermeldt de accountant die in het rapport van feitelijke bevindingen.

II.3 De accountant rapporteert of indiener reizen verkoopt die een reissom hebben minder dan € 150. De accountant baseert zich op het aanbod op de website of enig ander medium door de indiener aangeleverd.

Wanneer de accountant vast stelt dat een dergelijk aanbod aanwezig is, rapporteert de accountant of er door indiener een overzicht is opgesteld van deze boekingen over het boekjaar. De accountant rapporteert welke van de boekingen zijn opgenomen in de onderbouwing aangeleverd bij II.1

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of er reizen worden aangeboden door de indiener met een reissom minder dan € 150.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of een overzicht van verkochte reizen is ontvangen. Als de accountant vast stelt dat er reizen uit dit overzicht meegenomen zijn in de onderbouwing bij II.1 vermeldt de accountant die in het rapport van feitelijke bevindingen.

II.4 De accountant sluit het aantal party's op de jaaropgaaf publieksbijdragen aan met het aantal party's uit het (reservering)systeem van de deelnemer.

De accountant baseert zich bij de uitvoering van de hiervoor genoemde werkzaamheden op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie. Hierbij kan de deelnemer als voorbeeld het volgende aan informatie verstrekken:

1. een overzicht vanuit het (reservering)systeem of vanuit de administratie met alle boekingen die een boekingsdatum hebben aansluitend op het (gebroken) boekjaar waarover de verklaring wordt afgegeven.
2. een overzicht waarbij per boeking aangegeven wordt dat deze reis is uitsluitend bestemming Nederland heeft.
3. een overzicht waarbij per boeking aangegeven wordt hoeveel personen onder de boeking zijn opgenomen.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing van de deelnemer. De accountant vermeldt alleen of er aansluiting is tussen de jaaropgaaf, de van de deelnemer ontvangen onderbouwingen, het (reservering)systeem of de administratie.

**Bijlage 1:****Naam organisatie:** voer naam organisatie in**Boekjaar:** voer boekjaar in**Specificatie omzet voor deelnemers aan het Calamiteitenfonds** (Lees ook de [Uitvoeringsregeling publieksbijdragen](#)*)

Let op: De omzet publieksbijdragen dient te worden verantwoord op het moment dat de reis wordt geboekt.

Uitsluitend bruto bedragen invullen.

Categorie	Bruto € reissommen	Aantal party's
Totaal aantal aan de consument en opdrachtgever ¹ geboekte reizen waarvoor de heffingsplicht geldt afdracht = € 1,50 per party ²)	voer omzet in	voer aantal in

Jaarlijkse afrekening

Met dit formulier dient ook de jaarrekening meegestuurd te worden.

In de toelichting van de jaarrekening dient te zijn vermeld:

- het aantal heffingsplichtige party's Calamiteitenfonds;
- het aan het Calamiteitenfonds af te dragen bedrag.

Indien het aantal party's en het af te dragen bedrag niet in de jaarrekening zijn vermeld dan dient met de opgaaf een [rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht publieksbijdrage Calamiteitenfonds](#)** meegestuurd te worden.

- ☐ het aantal heffingsplichtige party's en het aan het Calamiteitenfonds af te dragen bedrag is in de toelichting van de jaarrekening vermeld óf;
- ☐ met de opgaaf is een rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht publieksbijdrage Calamiteitenfonds meegestuurd.

De jaarstukken kunt u zenden naar jaaropgaaf@sgr.nl

Ondertekeningsdatum: voer datum in**Naam en handtekening opsteller:** voer naam in, bij digitale invoer is een handtekening niet nodig

¹ De heffing wordt in rekening gebracht door de CFR-deelnemer waaraan de consument of opdrachtgever betaalt.

² Een heffingsplichtige party betreft maximaal 9 personen.

* <https://www.calamiteitenfonds.nl> > Reisonderingen > Downloads > 01 Reglementen

** <https://www.calamiteitenfonds.nl> > Reisonderingen > Downloads > 02 Tekstmodellen

Bijlage 2: Model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het formulier jaaropgaaf publieksbijdragen Calamiteitenfonds voor Calamiteitenfonds Deelnemers.

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het formulier jaaropgaaf publieksbijdrage Calamiteitenfonds

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot bijgevoegd, door u opgestelde en door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, Formulier Jaaropgaaf (verder: opgave) van ... (naam deelnemer) te (vestigingsplaats).

De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel om ... (naam deelnemer) in staat te stellen te voldoen aan de door het Calamiteitenfonds verplichte regels omtrent de jaaropgave. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in een protocol van de beoogde gebruiker, zijnde Stichting Calamiteitenfonds Reizen (verder: CFR).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging).

Verantwoordelijkheden van (naam deelnemer) en de beoogde gebruikers

Het is de verantwoordelijkheid van u en CFR om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

.....(Naam deelnemer) is verantwoordelijk voor het indienen van de opgave waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van (naam deelnemer) en de beoogde gebruikers, zijnde CFR wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met (naam deelnemer) en met andere beoogde gebruikers, zijnde CFR en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het protocol. Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Wij wijzen erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd die voor u van belang zijn.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen en doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden en de uitvoeringsregelingen van CFR hebben wij de werkzaamheden verricht zoals deze zijn vastgelegd in hoofdstuk 4 van het protocol.

Inzake de in het protocol voorgeschreven onderzoekspunten hebben wij het volgende verricht:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De volgende documentatie is door de deelnemer aan ons ter beschikking gesteld:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor uzelf en CFR. Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund aangezien derden niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)

(naam en ondertekening accountant)