



Persoonlijk en vertrouwelijk

Aan het bestuur van de Hoge Raad der Nederlanden
door tussenkomst van de directeur Bedrijfsvoering
T.a.v. de heer drs. A.R. Rotscheid
Postbus 20303
2500 EH Den Haag

16 maart 2015

Referentie: MvG/e0349089/AvdH/jm

Betreeft: Definitief rapport controle griffierechten 2014

Geachte heer Rotscheid,

Bijgaand sturen wij u de definitieve rapportage inzake de griffierechten 2014. Een exemplaar is bestemd voor de ADR, het andere exemplaar is voor uw archief.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Hoogaachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



M. van Ginkel RA
partner

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinato Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Rapport van feitelijke bevindingen Griffierechten en kostenveroordelingen 2014

*Hoge Raad der
Nederlanden*

16 Maart 2015



Inhoudsopgave

1.	Rapport van feitelijke bevindingen	3
1.1.	Opdracht	3
1.2.	Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden	3
1.3.	Beschrijving uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden	3
1.4.	Beschrijving van de feitelijke bevindingen	4
1.5.	Beperking in het gebruik en verspreidingskring	4
2.	Bevindingen griffierechten	5
2.1.	Cijferanalyse	5
2.2.	Aansluiting met Leonardo/jurist	5
2.3.	Deelwaarneming op vaststelling griffierechten met variabel tarief	6
2.4.	Tijdigheid controle en accordering	6
2.5.	Overige werkzaamheden griffierechten	7
3.	Bevindingen kostenveroordelingen	8
3.1.	Cijferanalyse	8
3.2.	Aansluiting Leonardo	8
3.3.	Overige werkzaamheden kostenveroordelingen	8

1. *Rapport van feitelijke bevindingen*

1.1. *Opdracht*

Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de over het jaar 2014 verantwoorde griffierechten en kostenveroordelingen van de Hoge Raad der Nederlanden (hierna: de Hoge Raad), zoals overeengekomen met de Hoge Raad. Deze specifieke werkzaamheden zijn omschreven in onze opdrachtbevestiging d.d. 13 november 2014. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Dit rapport heeft alleen betrekking op de gespecificeerde elementen, posten en onderwerpen en de aangegeven financiële en niet-financiële informatie. Het onderhavige financiële overzicht van de Hoge Raad als geheel valt niet onder de reikwijdte van het rapport.

1.2. *Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden*

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de Hoge Raad zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Deze werkzaamheden zijn tevens in lijn met de werkzaamheden die de accountants van de Raad voor de rechtspraak uitvoeren ten aanzien van de door de Raad van de rechtspraak beheerde ontvangsten en uitgaven ten behoeve van het Ministerie van Veiligheid en Justitie. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in de Rapportage beheerde uitgaven en ontvangsten ten behoeve van het ministerie van Veiligheid en Justitie van de Hoge Raad opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de Rapportage beheerde uitgaven en ontvangsten ten behoeve van het ministerie van Veiligheid en Justitie van de Hoge Raad opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

1.3. *Beschrijving uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden*

De werkzaamheden zijn verricht overeenkomstig onze opdrachtbevestiging d.d. 4 november 2014.

Wij hebben inzake de griffierechten de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

1. een cijferanalyse op de ontwikkeling verantwoorde griffierechten en zaakverloop;
2. het vaststellen of de financiële administratie aansluit op de bronnenadministratie;
3. het vaststellen door middel van deelwaarnemingen of het juiste variabele tarief voor de griffierechten is gehanteerd en dat de heffingen tijdig en juist in de financiële administratie zijn vastgelegd;
4. het vaststellen dat geregistreerde griffierechten tijdig intern zijn gecontroleerd en geaccordeerd;
5. het vaststellen dat functiescheiding is aangebracht en gehanteerd tussen enerzijds het berekenen en registreren van griffierechten en anderzijds het controleren daarvan; daarnaast vaststellen dat de controlebevoegdheid is opgenomen in een competentietabel;

6. vaststellen dat de controle op de juiste wijze van toepassen van de wettelijke bepalingen gebeurt aan de hand van brondocumenten (zaken/dossiers) en integraal plaatsvindt;
7. vaststellen dat de middelenstaten c.q. geleidelijsten per jaar en per bron voorzien zijn van een doorlopende nummering en een cumulatief totaalbedrag; en
8. vaststellen dat het cumulatieve bedrag op de middenstaat c.q. geleidlijst aansluit met de financiële administratie.

Wij hebben inzake de kostenveroordelingen de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

9. een cijferanalyses uitgevoerd op de ontwikkeling kostenveroordelingen in totalen.

1.4. Beschrijving van de feitelijke bevindingen

In bijlage 1 bij dit rapport is de door de Hoge Raad opgestelde verantwoording van de griffierechten en de kostenveroordelingen opgenomen, die door ons voor identificatiedoeleinden is gewaarmerkt.

In hoofdstuk 2 en 3 van dit rapport hebben wij de uitgevoerde werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende bevindingen opgenomen.

1.5. Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor u en de ADR aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

De inhoud van dit rapport is met het management van de Hoge Raad afgestemd.

2. Bevindingen griffierechten

2.1. Cijferanalyse

Wij hebben de volgende cijferanalyses uitgevoerd:

- Ontwikkeling griffierechten in totalen in relatie met het zaakverloop:

In onderstaand overzicht zijn de beschikbare gegevens inzake de verantwoorde griffierechten weergegeven:

Aantal Zaken	2013	2014	Fluctuatie	% Fluctuatie
Civiel	483	491	8	1,7%
Fiscaal	1083	1021	-62	-5,7%
Totaal	1566	1512	-54	-3,4 %

Griffie	2013	2014	Fluctuatie	% Fluctuatie
Totaal	1.074.449	1.008.822	-65.627	-6.11%

Toelichting:

Wij hebben vastgesteld dat de daling in de griffierechten samenhangt met een daling van het aantal zaken. De daling van de griffierechten neemt hierbij iets sneller af dan de daling van het aantal zaken. De oorzaak hiervan ligt bij het feit dat er minder zaken door de Hoge Raad behandeld worden met een hoge claim en daarmee een hoger griffierecht.

2.2. Aansluiting met Leonardo/jurist

Wij hebben de aansluiting tussen de financiële administratie Jurist (gebruikt tot september) en Leonardo en de bronadministratie vastgesteld:

Aansluiting bronnenadministratie en jurist	€
Mutatiestaten sectoren totaal	1.007.983
Totaal Jurist	1.008.882
Verschil	839
Verschil in %	0,08%

Wij hebben hierbij de volgende bevindingen:

- er is sprake van enkele niet geboekte nota's;
- er is een permanent verschil in de koppeling tussen het systeem Jurist en het Bronsysteem;
- er is sprake van enkele handmatige correcties;
- er zijn enkele griffierechten op een verkeerde kostenplaats geboekt;
- enkele betalingen staan geregistreerd in het systeem Jurist nadat Leonardo in gebruik is genomen.

Zie de tabellen hieronder voor de uiteenzetting van de verschillen per sector:

Verschillen Fiscaal	Saldo €
Niet geboekte nota	122
Correcties	1.519
Betaling geregistreerd in Jurist	-2692
Permanent verschil in de koppeling bronsysteem Jurist	386
Griffierechten geboekt op een andere kostenplaats	-493
Totaal verschil Fiscaal	-1.158

Verschillen Civiel	Saldo €
Niet geboekte nota	1.089
Griffierechten geboekt op een andere kostenplaats	-770
Totaal verschil Civiel	319

De verschillen samen komen uit op een totaal verschil van 839, conform bovenstaand. Dit verschil is te kwalificeren als niet materieel.

2.3. Deelwaarneming op vaststelling griffierechten met variabel tarief

Wij hebben door middel van deelwaarnemingen vastgesteld of het juiste variabele tarief voor de griffierechten is gehanteerd en dat de heffingen tijdig en juist in de financiële administratie zijn vastgelegd. De zaken in de deelwaarneming hebben wij onderzocht aan de hand van de normen zoals deze zijn vastgelegd in het Handboek Financiële Bedrijfsvoering Rechtspraak (versie 1.82 van december 2010) van de Raad voor de rechtspraak. Daarin wordt onder andere verwezen naar:

- de toevoeging, waarbij aandacht wordt gevraagd voor een tijdige afhandeling van de definitieve toevoeging en de naar aanleiding hiervan eventuele herberekening van het griffierecht;
- de Wet en de Handleiding tarieven in burgerlijke zaken (Wtbz) en de Wet en Handleiding griffierechten burgerlijke zaken (Wgbz);
- de Wet en het Besluit tarieven in strafzaken;
- algemene wet bestuursrecht.

De deelwaarneming besloeg minimaal twee zaaksdossiers per maand en is verdeeld over de beide sectoren.

In het kader van onze werkzaamheden hebben wij 26 deelwaarnemingen zelfstandig uitgevoerd. Wij hebben hierbij geen bevindingen geconstateerd.

2.4. Tijdigheid controle en accordering

Wij hebben vastgesteld dat de geregistreerde griffierechten in alle gevallen tijdig intern zijn gecontroleerd en geaccordeerd.

Wij hebben vastgesteld dat functiescheiding is aangebracht en gehanteerd tussen enerzijds het berekenen en registreren van griffierechten en anderzijds het controleren daarvan. De controlebevoegdheid is opgenomen in een competentietabel.

Wij hebben vastgesteld dat de controle op de juiste wijze van toepassen van de wettelijke bepalingen gebeurt aan de hand van brondocumenten (zaken/dossiers) en dat deze integraal plaats vindt.

2.5. Overige werkzaamheden griffierechten

Wij hebben onderzocht of de in de financiële administratie opgenomen griffierechten ultimo 2014 volledig zijn verantwoord. Hierbij hebben wij vastgesteld dat:

- de middenstaten c.q. geleidelijsten per jaar en per bron voorzien zijn van een doorlopende nummering en een cumulatief totaalbedrag; en
- het cumulatieve bedrag op de middenstaat c.q. geleidlijst aansluit met de financiële administratie met een totaal verschil van 839.

Uit de beoordeling van de bronnenadministratie blijkt geen achterstand in de heffing van griffierechten.

3. Bevindingen kostenveroordelingen

3.1. Cijferanalyse

Wij hebben de volgende cijferanalyses uitgevoerd:

- Ontwikkeling kostenveroordelingen in totalen.

Sector	Realisatie 2013 €	Realisatie 2014 €	Afwijking in €	Afwijking in %
Sector Civiel	0	0	0	0%
Totaal Kostenveroordelingen	0	0	0	-0%

Toelichting

Er waren in 2013 en 2014 geen kostenveroordelingen.

3.2. Aansluiting Leonardo

Wij hebben vastgesteld dat er in 2014 geen kostenveroordelingen zijn. Derhalve is er geen aansluiting tussen gemaakt tussen het bronsysteem en de financiële administratie.

3.3. Overige werkzaamheden kostenveroordelingen

Wij hebben vastgesteld dat de in de financiële administratie opgenomen kostenveroordelingen ultimo 2014 volledig zijn verantwoord. Hierbij hebben wij vastgesteld dat zich geen kostenveroordelingen hebben voorgedaan in 2014

Rotterdam, 16 maart 2015

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



M. van Ginkel RA

Bijlage 1: Verantwoording van de Hoge Raad der Nederlanden inzake Griffierechten en Kostenveroordelingen voor boekjaar 2014

	2014	2013
Griffierechten	1.008.822	1.074.449
Kostenveroordelingen	0	0



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden