Postbus 242
2130 AE Hoofddorp
Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
T 088 496 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl

Datum	Onderwerp	Referentie	Uw kenmerk	Bijlage(n)	E-mail/Telefoon
9 februari 2026	Beslissing op informatieverzoek	26/DB/05746		24	

Geachte [redacted],

Op 6 november 2025 hebben wij een beslissing genomen op uw informatieverzoek van 22 oktober 2025 op grond van de Wet open overheid (Woo). Nadien heeft u uw informatieverzoek uitgebreid tot het volledige dossier dat betrekking had op de reacties van onze werkgroep controleprotocollen op het Accountantsprotocol Notariaat BFT voor Standaard 4400-opdrachten.

Besluit
Naar aanleiding van uw verzoek hebben wij dertig documenten aangetroffen. Ons besluit luidt dat wij de informatie die is opgenomen in die documenten gedeeltelijk openbaar maken. Enkele documenten maken wij in zijn geheel niet openbaar. Wij lichten ons besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek hebben wij de volgende documenten aangetroffen.

1. Voorbeeld van kennisgevingsbrief inzake het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden.
2. Circulaire notariaat 2024 (jaarcijfers 2023)
3. Bijlage bij Circulaire notariaat 2024
4. Schermafbeelding pagina op NBA-website
5. E-mailbericht van 23 maart 2024 met bijlagen
6. Bijlage 1 bij e-mailbericht van 23 maart 2024
7. Bijlage 2 bij e-mailbericht van 23 maart 2024
8. Bijlage 3 bij e-mailbericht van 23 maart 2024
9. Document 'Overige regelgeving' van KNB.
10. Aanbiedingsbrief van 6 juni 2025 voor beoordeling accountantsprotocol notarissen
11. Accountantsprotocol Notariaat BFT met opmerkingen 1
12. Accountantsprotocol Notariaat BFT met opmerkingen 2
13. Accountantsprotocol Notariaat BFT met opmerkingen 3
14. Accountantsprotocol Notariaat BFT met opmerkingen 4
15. Accountantsprotocol Notariaat BFT met opmerkingen 5
16. E-mailbericht van 6 juni 2025 met aanbieding accountantsprotocol notarissen ter beoordeling
17. Bijlage 1 bij e-mailbericht van 6 juni 2025 met aanbieding accountantsprotocol notarissen ter beoordeling

18. Bijlage 2 bij e-mailbericht van 6 juni 2025 met aanbieding accountantsprotocol notarissen ter beoordeling
19. Bijlage bij Accountantsprotocol Notariaat BFT met (voorgestelde) aanpassingen
20. Accountantsprotocol Notariaat BFT met (voorgestelde) aanpassingen
21. Accountantsprotocol Notariaat BFT met (voorgestelde) aanpassingen
22. Accountantsprotocol Notariaat BFT met (voorgestelde) aanpassingen
23. E-mailbericht van 22 juli 2025 met aanbieding Herziene circulaire Notariaat 2025
24. Bijlage bij e-mailbericht van 22 juli 2025 - Herziene circulaire Notariaat 2025
25. Herziene circulaire Notariaat 2025
26. E-mailbericht van 9 juli 2025
27. E-mailbericht van 9 juli 2025
28. Accountantsprotocol Notariaat BFT
29. Bijlagen bij Accountantsprotocol Notariaat BFT
30. E-mailbericht van 9 juli 2025

Wettelijk kader
Uw verzoek om informatie hebben wij beoordeeld op grond van de Woo. Voor de tekst van de Woo verwijzen wij u kortheidshalve naar www.wetten.nl. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Woo betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 5.1 en 5.2 van de Woo waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd.

Motivering

Bedrijfs- en fabricagegegevens die door een natuurlijke persoon of rechtspersoon aan de overheid zijn meegedeeld (artikel 5.1, eerste lid, onderdeel c Woo)
Enkele documenten hebben in zijn geheel betrekking op bedrijfsgegevens die vertrouwelijk aan de NBA zijn verstrekt. Op grond van genoemd artikel verstrekken wij die informatie niet.

In de inventarislijst hebben wij dat per document waarop genoemd artikel van toepassing vermeld als: 5.1-1-c.

Eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 5.1, tweede lid, onderdeel e Woo)
In diverse documenten staan persoonsgegevens. Het gaat daarbij om de naamsvermelding van een persoon. Wij wegen het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maken wij dus niet openbaar.

In de bijgevoegde documenten geven wij in een tekstblok aan op grond van welke bepaling wij informatie niet openbaar maken. Waar genoemd artikel van toepassing is, hebben wij dat in het document vermeld als: 5.1-2-e.

Persoonlijke beleidsopvattingen opgenomen in documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad (artikel 5.2, eerste lid Woo).
Persoonlijke beleidsopvattingen opgenomen in documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad, maken wij niet openbaar.

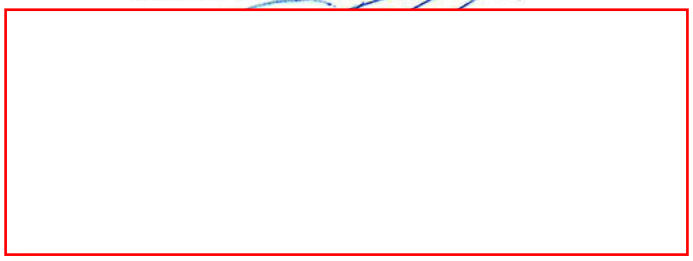
In de bijgevoegde documenten geven wij in een tekstblok aan op grond van welke bepaling wij informatie niet openbaar maken. Waar genoemd artikel van toepassing is, hebben wij dat in het document vermeld als: 5.2-1.

Daarnaast bevatten de documenten die wij hebben aangetroffen die openbaar zijn gemaakt op uw eerdere verzoek of anderszins al openbaar zijn. De informatie in die documenten maken wij niet opnieuw openbaar. In de bijgevoegde inventarislijst vermelden wij de documenten die al openbaar zijn gemaakt of anderszins al openbaar zijn.

Tegen deze beslissing kunt u binnen zes weken na dag waarop dit besluit bekend is gemaakt bezwaar maken. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan het bestuur van de NBA. Het bezwaarschrift moet worden ondertekend en ten minste het volgende bevatten: naam en

adres van de indiener, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en een opgave van de redenen waarom u zich niet met het besluit kunt verenigen.

Met vriendelijke groet,
namens het bestuur van de NBA,



NBA

Bijlage behorend bij beslissing van 9 februari 2026

(Gedeeltelijke) openbaarmaking op Woo-verzoek

Document	Toelichting
1.	Document in geheel niet openbaar te maken - 5.1-1-c
2.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
3.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
4.	Geheel openbaar
5.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
6.	Document in geheel niet openbaar te maken - 5.1-1-c
7.	Document in geheel niet openbaar te maken - 5.1-1-c
8.	Document in geheel niet openbaar te maken - 5.1-1-c
9.	Document is al openbaar (www.wet-en-regelgeving-notariaat.nl)
10.	Document openbaar gemaakt met beslissing van 6 november 2025
11.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
12.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
13.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
14.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
15.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
16.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
17.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
18.	Document openbaar gemaakt met beslissing van 6 november 2025
19.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
20.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
21.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
22.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
23.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
24.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
25.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
26.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
27.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
28.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
29.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document
30.	Toegepaste uitzonderingen zichtbaar in document

2.

BUREAU
FINANCIEEL
TOEZICHT

Circulaire notariaat 2024 (jaarcijfers 2023)

Geachte mevrouw, heer,

Met de hierna te noemen "circulaire 2024" informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2023 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2024.

Daar waar in de circulaire 2024 wordt gesproken over boekjaar 2023 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat is gestart in 2023 en eindigt op of na 31 december 2023. Voor boekjaar 2024 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1 januari 2024.

De transactiestromen via de derdengeldrekeningen in het notariaat bedragen jaarlijks tussen de € 100 miljard en € 400 miljard en schommelen afhankelijk van de pieken in de vastgoedmarkt, de hypothekenmarkt, de volumes in aandelentransacties, afwikkelingen van boedels en nalatenschappen. Nederland kent circa 770 notarisorganisaties en ongeveer 60 daarvan zijn samenwerkingsverbanden van notarissen met advocaten en fiscalisten.
Een gemiddeld notariskantoor (niet zijnde een IDS-kantoor) zal de afgelopen jaren - afhankelijk van zijn grootte en marktpositie - jaarlijks zo'n € 100 miljoen tot € 500 miljoen via zijn derdengeldrekening(-en) verwerkt hebben. Het maatschappelijk belang van een toereikend toezicht hierop voor eenieder staat hiermee buiten kijf.

Informatie voor u én uw accountant en een toelichting op het rapportagekader

Deze circulaire 2024 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 kwartaalverslagstaten bij het BFT en de bij de jaarverslagstaten 2023 te voegen accountantsverklaringen van de accountant en mededelingen van de fiscalist b ij privé. Daarnaast worden met name in de bijlage op een praktische wijze aandachtspunten, veel voorkomende onvolkomenheden en aanbevelingen met u gedeeld.

Tussen de KNB, NBA en het BFT zijn gesprekken gestart teneinde in de nabije toekomst te komen tot een meer passende indiening. Zodra hier meer duidelijkheid over is zullen wij u daarover informeren.

<u>Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, standaard 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van de accountant bij de jaarverslagstaten 2023</u>

Sinds 2019 geldt dat de invulling van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (voorheen: rapport van feitelijke bevindingen, standaard 4400N) van de accountant van het notariskantoor vormvrij is. Dit rapport is op grond van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (hierna: Rna) een verplichte bijlage bij de jaarverslagstaten van kantoor. In dit rapport dienen de objectieve bevindingen van uw accountant met betrekking tot de onderwerpen zoals vermeld in artikel 2 lid 4 van de Rna opgenomen te worden[1].

[1] Dit betreft i. de bevindingen van de accountant met betrekking tot de naleving door het notariskantoor van de voorschriften van de Administratieverordening, ii. de voorschriften met betrekking tot (interdisciplinaire) samenwerkingsverbanden (indien van toepassing), iii. bevindingen met betrekking tot de beantwoording op relevante toezichtvragen en iv. bevindingen met betrekking tot de naleving van de meldplicht aan het BFT in het afgelopen boekjaar conform artikel 8 van de Rna.

Het BFT heeft geconstateerd dat veel accountantskantoren met het vormvrij maken van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden en het zelfstandig invulling geven aan dit rapport overweg kunnen. Het is toegestaan (wordt door het BFT aanbevolen) om gebruik te blijven maken van de indeling van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals dat was opgenomen in de circulaire 2019 (jaarcijfers 2018). De circulaires voor de boekjaren 2019 tot en met 2023 vindt u eveneens nog op de website van het BFT.

DiginBFT portaal

Sinds medio 2022 heeft het BFT het nieuwe DiginBFT portaal uitgerold, het digitale portaal waarin u uw cijfers en gegevens indient. Het oude DiginBFT is inmiddels dichtgezet, zodat alleen nog via het nieuwe DiginBFT portaal kan worden ingediend.

In het DiginBFT portaal moeten de verslagstaten digitaal door de (gemachtigde) indiener worden ondertekend met een gekwalificeerde handtekening. Als u niet beschikt over een gekwalificeerde digitale handtekening, raden wij u aan om de aanvraag hiervoor tijdig op 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/

Na indiening van de rapportages wordt een fout of omissie ontdekt

Indien na de indiening een relevante fout of een omissie wordt ontdekt dient de notaris dit te melden aan het BFT via diginbft@bureauft.nl.

Uw melding dient te bevatten:

- de omvang van de fout en de gevolgen hiervan voor de bewarings-, liquiditeits- en vermogenspositie;
- de aard en de achtergrond van de fout;
- de naam en de functie van de melder.

Afhankelijk van de aard van de melding zal bekeken worden of volstaan kan worden met de ingediende verslagstaten of dat deze opnieuw ingediend moeten worden[2].

Voor de goede orde zij nog vermeld dat indien uit de reguliere indiening van de kwartaal- of jaarverslagstaten een negatief kantoorvermogen en/of een negatieve kantoorliquiditeit en/of een negatieve bewaringspositie blijkt, het BFT deze indiening sec niet kan aanmerken als een melding ex art. 25a Wna. Negatieve vermogens- of liquiditeitsposities van de notarisorganisatie en/of van de notaris in privé (gecombineerd met kantoor) dienen aan het BFT afzonderlijk van de verslagstaten te worden gemeld zodra deze bekend zijn.

[2] Nieuwe verbeterde verslagstaten inleveren betekent ook een nieuwe accountantsverklaring (lees: een nieuw rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden met een nieuwe datum nadat het oude rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden schriftelijk van onwaarde is verklaard en is teruggetrokken). Overeenkomstig is dat uiteraard ook van toepassing op mededelingen van fiscalisten bij de privéverslagstaten.

Veelgestelde vragen voor het notariaat op de BFT-website

Het BFT heeft in 2023 de "Veelgestelde vragen" (vgv's) voor het notariaat op zijn website www.bureauft.nl/notariaat/#veelgestelde-vragen geactualiseerd en uitgebreid.

Deze vgv's beogen handvatten te bieden aan notarissen en hun accountants en adviseurs bij het indienen van de verslagstaten in overeenstemming met de wet- & regelgeving. De meer dan 50 vgv's hebben de volgende hoofdindeling op de website (en het BFT beveelt lezing van harte aan):

- bewaringspositie en kwaliteitsrekeningen;
- administratie en interne controle;
- kantoorstaten: de jaarstaten en kwartaalcijfers;
- de jaarlijkse privé-staten;
- IDS kantoren;
- de accountant: jaarlijkse verklaring en rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden;
- DiginBFT en indiening van gegevens.

Aandachtspunten 2023 voor het notariaat

De volgende belangrijke aandachtspunten geven wij graag met u mee voor het opstellen, beoordelen dan wel controleren van de jaarrekening/jaarverslagstaten van de kantoororganisatie en al wat daarmee samenhangt (ken uw klant en zijn activiteiten):

- de bewaringspositie (als geheel) is binnen de notarisorganisatie te allen tijde een significante post waaraan niet snel te veel aandacht besteed kan worden;
- overweeg, mede gegeven het maatschappelijk belang, om op basis van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aan te wijzen dan wel een verplichte consultatie bij een ervaren collega in te stellen;
- de notarisorganisatie als geheel dient beoordeeld dan wel gecontroleerd te worden. Deze kan afwijken van uitsluitend het kantoor als de notaris tevens zijn werkzaamheden uitoefent in gerelateerde stichtingen en /of vennootschappen (bijvoorbeeld een stichting notarissen executele & bewind of een onroerend goed-vennootschap, e.d.). De accountant dient deze entiteiten dan ook integraal mee te nemen in zijn beoordelings- of controleopdracht;
- vanaf 1 juli 2023 is de Praktijkaanwijzing derdengelden van kracht en dient rekening gehouden te worden met de inschrijvings- en recherchekosten van het Kadaster en de inzage- en bevragingskosten van het Handelsregister van de Kamer van Koophandel;
- laat de notaris minimaal iedere drie jaar een schriftelijke bevestiging van de bank opvragen waaruit de status van de kwaliteitsrekening blijkt.

In de bijlage bij deze circulaire 2024 vindt u nog meer praktische aandachtspunten naast veel voorkomende onvolkomenheden en aanbevelingen (en het BFT beveelt lezing van harte aan).

I Jaargegevens over het boekjaar 2023 voor kantoor en privé

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt dient u binnen vier 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 inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 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 tijdig ingediend te worden:

- voor kantoor:
  - jaarverslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de jaarverslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[3]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (overeenkomstig de herziene standaard 4400) van de accountant.

- voor privé[4]:
  - jaarverslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de jaarverslagstaten[5] van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[3]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling[3].

---

[3] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen conform het gestelde in de circulaire 2019. Het BFT wijst er wel op dat in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden de aansluiting betrokken moet worden tussen de jaarrekening en de jaarverslagstaten en dat over afwijkingen toereikend gerapporteerd moet worden.
Voor de vaststelling of kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring in plaats van een controleverklaring bij de jaarverslagstaten van het kantoor verwijst het BFT u naar de wettelijke groottecriteria in artikel 1 van de Rna (deze wijken af van titel 9 boek 2 BW en zijn voor de IDS-kantoren anders).

[4] Zie ook artikel 2 lid 2 Rna voor de mogelijkheid de mededeling hierbij te laten verstrekken door een fiscalist, aangesloten bij een van de landelijke beroepsorganisaties van fiscalisten.

[5] Waaronder in opgenomen de jaarrekeningen van de tussenholding en personal holding. De onroerend goed vennootschap (met het kantoorpand) en de stichting bewindvoering e.d. behoren bij kantoor.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 2024** uw jaargegevens over 2023 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 2023 niet tijdig kunt indienen.

U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 2024, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

II Kwartaalgegevens over het boekjaar 2024 voor kantoor

Conform artikel 2 lid 5 van de Rna, dient u aan het BFT ook de (cumulatieve) kwartaalcijfers van uw kantoor te verstrekken. Dit is voor het BFT van belang om de toezichttaak adequaat te kunnen verrichten en om de ontwikkelingen bij notarisorganisaties goed te kunnen volgen.

Tijdstip en wijze van indienen kwartaalgegevens

De **cumulatieve** kwartaalcijfers over 2024 dienen via het elektronische portaal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2024;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2024;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2024;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2025.

Kantoren met een gebroken boekjaar dienen hun kwartaalgegevens in te dienen binnen één maand na het einde van dat kwartaal. Voorbeeld: als het boekjaar eindigt op 30 april, dan is het eerste rapportagekwartaal van 1 mei tot en met 31 juli en dienen de kwartaalcijfers ingediend te worden vóór 31 augustus.

Uitstel indienen gegevens

Het BFT verleent géén uitstel voor het indienen van de kwartaalcijfers.

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 het notariaat.

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,

5.1-2.e

Bijlage:

- praktische aandachtspunten, veel voorkomende onvolkomenheden en aanbevelingen inzake kwartaalverslagstaten, jaarrekening kantoor, jaarverslagstaten kantoor & privé, rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden en overige accountantsverklaringen.

BUREAU
FINANCIEEL
TOEZICHT

Bijlage circulaire notariaat 2024 (jaarcijfers 2023)

Praktische aandachtspunten, veel voorkomende onvolkomenheden en aanbevelingen inzake kwartaalverslagstaten, jaarrekening kantoor, jaarverslagstaten kantoor & privé, rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden en overige accountantsverklaringen

Algemeen:

Nederland kent circa 770 notarisorganisaties en ongeveer 60 daarvan zijn samenwerkingsverbanden van notarissen met advocaten en fiscalisten. De transactiestromen via de derdengeldrekeningen in het notariaat bedragen jaarlijks tussen de € 100 miljard en € 400 miljard en schommelen afhankelijk van de pieken in de vastgoedmarkt, de hypothekenmarkt, de volumes in aandelentransacties, afwikkelingen van boedels en nalatenschappen.

Belang:

Een gemiddeld notariskantoor (niet zijnde een IDS-kantoor) zal de afgelopen jaren - afhankelijk van zijn grootte en marktpositie - jaarlijks zo'n € 100 miljoen tot € 500 miljoen via zijn derdengeldrekening(-en) verwerkt hebben. Het maatschappelijk belang van een toereikend toezicht hierop voor eenieder staat hiermee buiten kijf.

Dit overzicht is opgesteld aan de hand van opgedane ervaringen door de toezichthouder, het Bureau Financieel Toezicht (BFT) www.bureauft.nl, met betrekking tot de ontvangen rapportages over het afgelopen boekjaar 2022. Het bevat daarom met name praktische aandachtspunten, veel voorkomende onvolkomenheden en aanbevelingen. Bewust is gekozen voor eenvoudige bewoording opdat deze ook goed leesbaar is en bruikbaar is op alle niveaus.

Basiskennis:

De relevante wet- & regelgeving en het rapportagekader voor een accountant die een notarisorganisatie bedient is:
- titel 9 boek 2 BW, RJ/RJk, VGBA, NV COS, VIO, NVKS, NOCLAR, e.d.;
- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Reglement contanten 2019;
- Circulaire notariaat 2024 (jaarcijfers 2023);
- Wwft;
- etc.

Bijlage circulaire notariaat 2024 (jaarcijfers 2023)

Achtereenvolgens komen aan bod aandachtspunten voor het notariaat / boekjaar 2023 e.v., veel voorkomende onvolkomenheden en aanbevelingen (een niet-limitatieve opsomming) inzake:

- aandachtspunten voor het notariaat / boekjaar 2023 e.v.;
- kwartaalverslagstaten/Q4 cijfers;
- jaarrekening (kantoor);
- jaarverslagstaten kantoor;
- jaarverslagstaten privé;
- rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden art. 2 lid 4 letter a-d;
- rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kantoor en privé.

Daar waar onderstaande praktische zaken discussies zou kunnen oproepen prevaleert uiteraard de vigerende wet- & regelgeving.

Aandachtspunten voor het notariaat / boekjaar 2023 e.v.:

De volgende aandachtspunten geven wij graag met u mee voor het opstellen, beoordelen dan wel controleren van de jaarrekening/jaarverslagstaten van de kantoororganisatie en al wat daarmee samenhangt (ken uw klant en zijn activiteiten):

- de bewaringspositie (als geheel) is binnen de notarisorganisatie te allen tijde een significante post waar niet snel te veel aandacht aan besteed kan worden;
- het BFT neemt als standpunt in dat automatische incasso's op de kwaliteitsrekeningen niet zijn toegestaan;
- laat de notaris, minimaal iedere drie jaar een schriftelijke bevestiging van de bank opvragen, waaruit de status van de kwaliteitsrekening blijkt;
- artikel 25a Wna (incidentenmelding) juncto de artikelen 8, 9 en 10 Rna speelt niet alleen bij een negatieve bewaringspositie en/of liquiditeitspositie van een kantoor maar ook bij bijzonderheden als buitengewone hoge claims, een FIOD-inval, de overdracht van een protocol, ruzie, fusie, kantoorovername, e.d.;
- hanteer bij voorkeur de laatste format van de beoordelingsverklaring (conclusieparagraaf bovenaan in de accountantsverklaring);
- de accountant die de beoordelingsopdracht uitvoert dient ook het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden art. 2 lid 4 leter a-d af te geven;
- in de regel worden goedkeurende accountantsverklaringen met een al of niet verplichte paragraaf afgegeven. Maar er zijn nadrukkelijk ook nog de mogelijkheid om een aantal andere smaken (met beperking, met oordeelonthouding en afkeurend) die in specifieke situaties gehanteerd dienen te worden al of niet met een (on-)verplicht toelichtende paragraaf;
- vermeld in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden art. 2 lid 4 letter a-d dat de accountant niet onafhankelijk is als deze bijvoorbeeld de administratie heeft ingericht en/of de administratie periodiek voert, e.d.;
- overweeg, mede gegeven het grote maatschappelijk belang, om op basis van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aan te wijzen op de opdracht dan wel een verplichte consultatie bij een ervaren collega in te stellen;
- de gehele notarisorganisatie dient te worden beoordeeld dan wel gecontroleerd en deze kan afwijken van uitsluitend het notariskantoor als de notaris tevens zijn werkzaamheden uitoefent in gerelateerde stichtingen en /of vennootschappen (bijvoorbeeld een stichting notarissen executele & bewind of een onroerend goed vennootschap, e.d.). De accountant dient deze entiteiten dan ook integraal mee te nemen in zijn beoordelings- of controleopdracht;
- betrek bij de uit te voeren werkzaamheden de standaard 240 "De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten", standaard 2400.52 Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten al of niet in combinatie met NV NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations) zijnde de Gedragsregels accountants bij niet-naleving wet- en regelgeving (NOCLAR);

- herziene standaard 4400 Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, n.a.v. de gewijzigde ISRS 4400, inwerkingtreding 1 januari 2024.
  "Mag je de herziene Standaard 4400 vrijwillig volgen in (december) 2023?
  Formeel is Standaard 4400N van toepassing op opdrachten die voor 1 januari 2024 zijn aangevangen en zijn afgerond voor 1 januari 2025. De NBA vindt dat met de vrijwillige toepassing van herziene Standaard 4400 (indirect) ook wordt voldaan aan de vereisten van de Standaard 4400N.
  Mag je in 2024 nog een rapport afgeven volgens de huidige Standaard 4400N?
  Ja, dat mag onder de volgende twee voorwaarden:
  - de inhoudelijke uitvoering van de opdracht is begonnen vóór 1 januari 2024 en
  - de afronding daarvan vindt plaats vóór 1 januari 2025.";
- vanaf 1 juli 2023 is de Praktijkaanwijzing derdengelden van kracht en dient rekening gehouden te worden met de inschrijvings- en recherchekosten van het Kadaster en de inzage- en bevragingskosten van het Handelsregister van de Kamer van Koophandel;
- de latente belastingschuld in de opstelling van het privévermogen dient opgenomen te worden tegen de nominale waarde, het percentage - wordt volgens het aangepaste belastingplan 2024 - 24,5% over de eerste € 67.000 (met fiscaal partner € 134.000) en 33% over het meerdere;
- nevenbetrekkingen dienen geregistreerd te worden in het register notariaat op basis van de Beleidsregel nevenbetrekkingen van de KNB (13 april 2022). Het aandeelhouderschap van de notaris en zijn bestuursfuncties vallen hier (ook) onder;
- in tegenstelling tot in de jaarrekening (onderhanden projecten) dient in de verslagstaten de gesaldeerde onderhandenpositie (debet & credit en kort & lang) onder Onderhandenwerk verantwoord te worden (dus niet onder Vorderingen en effecten);
- onder de post "Debetbedragen in de cliëntschulden" (voorheen: "Personen debet") bij Vorderingen en effecten dienen de debetposities van cliëntschulden van zowel personen als bedrijven e.d. verantwoord te worden;
- de renteregeling (vergoeding op derdengelden die langer dan vijf dagen op de rekening staan) is weer actueel nadat de rente jarenlang nihil of zelfs negatief is geweest;
- de fiscale zakelijkheid van de transacties (inclusief de rekening-courant) met gelieerde partijen waaronder de personal holding en/of privé.

Veel voorkomende onvolkomenheden inzake kwartaalverslagstaten/Q4 cijfers:

- het onderhandenwerk muteert niet afhankelijk van het seizoenpatroon;
- P/A-rekeningen worden niet, te laat of onvoldoende verantwoord;
- niet tijdig de juiste bewaringspositie in kaart brengen;
- van een negatieve bewaringspositie en/of negatieve liquiditeitspositie wordt geen afzonderlijke artikel 25a melding gedaan.

Aanbevelingen:

- bereid de afwerking van de lijst met oude openstaande dossiers eerder maar vooral ook periodiek voor;
- verricht dividenduitkeringen om de rekening-courantpositie te verminderen in december om te voorkomen dat deze niet gesaldeerd mogen worden met de rekening-courantpositie DGA.

(Veel) voorkomende onvolkomenheden inzake jaarrekening kantoor

- het ten onrechte accepteren van een samenstelopdracht daar waar bij wet- & regelgeving een beoordelingsopdracht vereist is;
- het ten onrechte accepteren van een beoordelingsopdracht daar waar bij wet- & regelgeving een controleopdracht vereist is op grond van het niet klein zijn dan wel het zijn van een niet klein IDS-kantoor (met zijn eigen specifieke vereisten);

- de beoordelingsverklaring ten onrechte los bij de jaarrekening "opnemen" (waarbij is deze dan afgegeven?) [dus waarmerken & identificeren];
- de beoordelingsverklaring ten onrechte achteraan onder de overige toelichtingen opnemen (dient voor in de jaarrekening opgenomen te worden);
- zowel een samenstelverklaring als een beoordelingsverklaring ten onrechte opnemen in één jaarrekening (is niet toegestaan);
- ondanks dat een beoordelingsverklaring is afgegeven het laten staan in de jaarrekening dat een samenstelverklaring is afgegeven (bijvoorbeeld in de inhoudsopgave en onderaan op iedere pagina);
- het salderen van het na het boekjaar vastgestelde dividend (gebeurtenis na balansdatum) in de rekening-courant met de DGA's;
- het ten onrechte als grondslag nemen van fiscale waarderingen (het moet integraal zijn titel 9 boek 2 BW);
- het ten onrechte afwijken van titel 9 boek 2 BW (zonder expliciete toestemming van het BFT in uitzonderingsgevallen voor specifieke buitenlandse rechtspersonen) door IFRS of US GAAP te hanteren;
- ten onrechte als grondslag nemen het kasstelsel i.p.v. het verplichte baten- & lasten stelsel;
- het ten onrechte al eerder op de goodwill afschrijven dan vanaf de datum dat de overdracht heeft plaatsgevonden;
- het niet bedacht zijn op de terminologie van het uitsplitsen (debet & credit en kort & lang) aan onderhanden projecten voor derden (OHP) in de jaarrekening en onderhandenwerk (OHW) in de verslagstaten;
- een niet correct onderscheid maken tussen Onderhanden projecten in de jaarrekening (OHP, akte nog te passeren en werkzaamheden nog af te maken in het nieuwe jaar) versus nog te factureren omzet (werkzaamheden zijn voltooid en de akte is gepasseerd in het oude jaar en het had op 31/12 al gefactureerd kunnen zijn);
- derdengeldrekeningen én schulden aan derden slechts toelichten in de toelichting op de balans in de jaarrekening. Het saldo van beiden is de bewaringspositie waartoe alleen de notaris(sen) gerechtigd is/zijn.

Aanbevelingen:

- bereid het notariskantoor tijdig voor bij de mogelijke overgang van een klein (beoordeling) naar een niet klein kantoor (controle);
- hanteer het laatste format van de beoordelingsverklaring waarbij de conclusie bovenaan staat;
- de term mutatie onderhanden projecten bestaat niet meer in de winst- &verliesrekening (verdelen over de categorieën);
- aangeven in de toelichting dat een bewaringstekort ten laste komt van de notaris(sen);
- aangeven in de toelichting dat slechts het saldo van de kwaliteitsrekeningen voor zover boven nihil ter beschikking staat van het notariskantoor.

Veel voorkomende onvolkomenheden inzake jaarverslagstaten kantoor:

- onderhandenprojecten in de jaarrekening niet vermelden onder slechts één regel als onderhandenwerk in de jaarverslagstaten;
- debet bedragen (particulieren én bedrijven) in de bewaringspositie niet reclassificeren en toelichten onder Debet bedragen in de cliëntschulden (voorheen: Personen debet);
- nog te factureren omzet (werkzaamheden zijn voltooid en de akte is gepasseerd in het oude jaar en het had op 31/12 al gefactureerd kunnen zijn) is wezenlijk iets anders dan onderhandenwerk (OHW, akte nog te passeren en werkzaamheden nog af te maken in het nieuwe jaar) in de verslagstaten;
- de uitsplitsing van de notarissen gerechtigden plus het totaal van de overige gerechtigden uit het samenwerkingsverband sluit niet met het totaal praktijkinkomen;
- de namen van de gerechtigden moeten wel juist geduid zijn en dat zijn vaak niet de namen van de notarissen zelf maar die van hun personal holdings.

Aanbevelingen:

- teken (d.m.v. een handtekening) deze als accountant niet af, want dan geef je feitelijk onbedoeld een goedkeurende controleverklaring af;
- de vraag is of digitaal ondertekenen voor inzending met daarin de vermelding accountant of accountantskantoor wel zo handig is. Sommige kantoren dekken dit af door middel van een begeleidend schrijven.

Veel voorkomende onvolkomenheden inzake jaarverslagstaten privé:

- geen belastinglatentie opgenomen (zie ook de veel gestelde vragen, www.bureauft.nl/notariaat/#veelgestelde-vragen);
- een onjuist oud percentage gehanteerd als belastinglatentie (moet zijn nominale waarde);
- slechts WOZ-waarde van het boekjaar verantwoorden, terwijl een toegelichte WOZ-waarde van boekjaar n+1 een meer realistisch beeld geeft bij het onder water staan van de eigen woning;
- standen per 1/1 van het IB-boekjaar verantwoorden i.p.v. de standen per 31/12 van het IB-boekjaar;
- de onderlinge rekening-courantstanden met kantoor en privé niet of niet gelijk aan elkaar verantwoord;
- de belastingschuld of belastingvordering per 31/12 is niet verantwoord;
- hoofdelijke aansprakelijkheid voor de gehele hypotheek van de eigenwoning toelichten bij huwelijkse voorwaarden en vergeet daarbij niet ook het bedrag toe te lichten;
- het niet of onvoldoende uitsplitsen van Vaste activa (VA) versus Vlottende activa (VLA) en Lang vreemd vermogen (LVV) versus Kort vreemd vermogen (KVV);
- de privéverslagstaten mogen uitsluitend van een mededeling worden voorzien door een fiscalist aangesloten bij een landelijk dekkende beroepsorganisatie als bijvoorbeeld FB en NOB (de NVKS
- is van toepassing als aan de organisatie ook accountants verbonden zijn!);
  het gebruik maken van de uitstelregeling is geen vrijbrief om geen samenstellingsverklaring af te geven bij de inkomensstaat;
- het "aandeel in het eigen vermogen kantoor" (bij privé) moet corresponderen met het eigen vermogen bij kantoor;
- het "aandeel in het praktijkinkomen kantoor" (bij privé) moet corresponderen met het "praktijkinkomen per gerechtigde" uit de kantoorverslagstaten;
- het opgegeven van alle namen (+ percentages) van de (niet-) geconsolideerde vennootschappen in de overige gegevens.

Aanbevelingen:

- licht het waarom toe als het bedrag van de belastinglatentie afwijkt van het te hanteren nominale percentage (bijvoorbeeld bij een lagere fiscale kostprijs).

Veel voorkomende onvolkomenheden rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden art. 2 lid 4 letter a-d:

- dient dezelfde accountant te zijn als die de beoordelings- of controleopdracht heeft verricht;
- niet minimaal iedere drie jaar een art. 25 Wna-verklaring laten opvragen inzake alle kwaliteitsrekeningen bij de banken;
- het ten onrechte hanteren van het BFT-logo;
- niet waarmerken van de eventuele bijlagen;
- NBA-nummer niet vermelden;
- personen die niet als certificerend openbaar accountant zijn ingeschreven worden geacht zich te onthouden van aftekenen.

Bijlage circulaire notariaat 2024 (jaarcijfers 2023)

Aanbevelingen:

- neem kennis van de recentste KNB-rapporten inzake collegiale toetsing (kwaliteit) en BFT-onderzoeken (financieel en kwaliteit & integriteit);
- de Verordening Interdisciplinaire Samenwerking 2015 is al van toepassing indien de notaris suggereert van een samenwerkingsverband deel uit te maken (zie artikel 4 lid 7 + 8);
- bij een toegestaan samenwerkingsverband de cijfermatige gegevens van de gehele formele entiteit rapporteren (niet alleen de daaruit afgezonderde notarisstaak);
- voorkom het onbedoeld afgeven van assurance (hanteer niet de termen die onder de standaarden geassocieerd worden met assurance zoals de onduidelijke, misleidende of voor verschillende interpretaties vatbare termen als "getrouwe weergave", "zekerheid", "oordeel", "wij hebben vastgesteld", "wij hebben niet vastgesteld dat", e.d., zie bijvoorbeeld de praktische SRA-praktijkhandreiking Standaard 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden", d.d. 12 juni 2023;
- vraag tijdig waar noodzakelijk de ISAE 3402 verklaringen op (liefst type II) en neem kennis van de bevindingen en rapporteer deze zo nodig;
- wijs de notaris tijdig op de verplichting van het periodiek opvragen van actuele art. 25 Wna bankverklaring(en).

Veel voorkomende onvolkomenheden rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kantoor en privé (zijnde accountantsverklaringen):

- bij het kopiëren blijft de naam van een andere notaris staan;
- de jaartallen van afgelopen jaar zijn blijven staan;
- de gegevens van afgelopen jaar zijn (deels) blijven staan;
- de gegevens betreffen de concept cijfers en zijn niet afgestemd met de definitieve bescheiden;
- het ten onrechte hanteren van blanco briefpapier;
- een algemene aanhef i.p.v. cliënt specifiek;
- geen of niet hanteren van een uniek referentienummer;
- geen verwijzing dat het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden is opgesteld naar aanleiding van de laatste circulaire (m.z. circulaire 2024);
- de verwijzing naar de uitgevoerde werkzaamheden op grond van een onjuiste oude circulaire 2022 i.p.v. 2023 (m.z. komend jaar circulaire 2024 of circulaire 2019);
- geen eenduidige verwijzing naar een (recente) opdrachtbrief (met naam en datum);
- het gaat overeenkomstig artikel 8 van de administratieverordening over opzet én bestaan (om de werking wordt niet gevraagd);
- het niet benoemen in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van wanneer het bestaan is onderzocht;
- het niet benoemen van de gehanteerde standaard;
- de verwijzing naar een onjuiste standaard (de toen oude standaard 4400 of de verkeerde standaard 441 waar bedoeld werd standaard 4400N);
- slechts vermelden dat een samenstelverklaring of beoordelingsverklaring is verstrekt zonder te vermelden met welke strekking ("zwijgend");
- een samenstelverklaring zonder bevindingen en zonder een (verplicht) toelichtende paragraaf is niet juist. Een samenstelverklaring kent namelijk geen bevindingen!
  Uiteraard kent een beoordelingsverklaring wel meerdere versies qua bevindingen en is al of niet met een (verplicht) toelichtende paragraaf;
- de bijlage(n) niet meesturen waarna in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden wordt verwezen;
- het ten onrechte niet herkennen dat uitsluitend een controleopdracht uitgevoerd had moeten worden;
- het ten onrechte een kantoor met een samenwerkingsverband niet herkennen als een IDS-kantoor (art. 1 lid b Rna / Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015) waardoor te weinig werkzaamheden worden verricht;
- het niet ondertekenen van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (het is formeel een accountantsverklaring!).

Aanbevelingen:

- voorkom het onbedoeld afgeven van assurance (hanteer niet de termen die onder de standaarden geassocieerd worden met assurance zoals de onduidelijke, misleidende of voor verschillende interpretaties vatbare termen als "getrouwe weergave", "zekerheid", "oordeel", "wij hebben vastgesteld", "wij hebben niet vastgesteld dat", e.d., zie bijvoorbeeld de praktische SRA-praktijkhandreiking Standaard 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden", d.d. 12 juni 2023;
- zijn er bijzonderheden, licht deze dan duidelijk toe;
- onverwijld laten melden door de notaris van een bewaringstekort (hoe kort ook) en communiceer dat transparant met het BFT gedurende het gehele proces. Het moment van melden is direct bij constatering en niet pas als het tekort is uitgezocht;
- bij een hypotheek die duidelijk meer bedraagt dan de WOZ-waarde is het verstandig om ook indien aanwezig de meest recente taxatiewaarde in te vullen;
- als het bedrag van de belastinglatentie afwijkt van wat uit de gegevens te berekenen valt ligt dit dan nader toe, ter voorkoming van vragen;
- NBA-nummer of RB-/NOB-nummer vermelden (bewijs meesturen als de naam voor het BFT niet zichtbaar is in een openbaar register!);
- indien door buitengewone omstandigheden (na toestemming BFT) eerst concept cijfers ingeleverd mogen worden vergeet niet tijdig ook de definitieve bescheiden aan te leveren.

Voor vragen en/of opmerkingen kunt u zich per e-mail richten tot 5.1-2.e via: bft.post@bureauft.nl.

BFT, januari 2024

BFT Circulaires 2020 (2019)

Het Bureau Financieel Toezicht (BFT) heeft voor 2020(2019) twee circulaires uitgebracht, een voor notarissen en een voor gerechtsdeurwaarders. Ook nu bestaat geen verplichting om een samenstellingsverklaring bij de kwartaalcijfers te overleggen. In tegenstelling tot de vorige circulaire heeft BFT afgezien van een uitwerking van de werkzaamheden van de accountant. Ook de exacte invulling van het rapport van feitelijke bevindingen wordt aan de accountant overgelaten. Het rapport blijft op grond van de Regeling op het notarisambt (Rna) wel verplicht, maar wordt dus vormvrij.

Oordeel COPRO

COPRO beschouwt de nieuwe invulling van de circulaires als een experiment, waarvan eerst de uitkomsten afgewacht moeten worden. Omdat de primaire gebruiker van het rapport van feitelijke bevindingen kennelijk geen eisen stelt aan de werkzaamheden van de accountant en dit nu juist een van de kenmerken van een Standaard 4400N opdracht is, zou de vraag gesteld kunnen worden of nog sprake is van een reële opdracht. Door de werkzaamheden niet voor te schrijven is de kans aanwezig dat zeer verschillende rapportages worden afgegeven, wat de uniformiteit in de sector niet ten goede zou komen. Een en ander hangt af van de wijze waarop de sectoraccountants met de opdracht omgaan. COPRO onthoudt zich daarom van een oordeel over de circulaires en adviseert het BFT om naar aanleiding van de ontvangen rapporten over 2019 een brede evaluatie uit te voeren.

Fraude

- Rol van de accountant
- Rode vlaggen
- Fraudecasuïstiek
- Voortgang focus op fraude: belangrijke stappen gezet maar meer aandacht gewenst
- Fraudeprotocol
- Brochure 'Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring'
- Werkgroep Fraude publiceert aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders van organisaties voor de preventie en detectie van fraude

Belastingen

- Activiteiten van de NBA
- Brief staatssecretaris over massaal bezwaar plus-procedure
- Prinsjesdagspecial en Fiscale eindejaarstips
- Helpdesk Intermediairs

15

5.

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: maandag 25 maart 2024 09:53
Aan: 5.1-2.e
Onderwerp: ids-er, ter lering
Bijlagen: 5.1-1.c

5.1-1.c

Groet
5.1-2.e

18

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 w
artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en
2025 Werkzaamheden jaargegevens (artike
en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2

BFT.

Inhoud

1.	Uitgangspunten		3
	1.1	Inleiding	3
	1.2	Doelstelling	3
	1.3	Definities	4
	1.4	Procedures en termijnen indienen jaargegevens	4
	1.5	Dossierreview	5
	1.6	Leeswijzer	5
2.	Accountantswerkzaamheden		76
	2.1	Aard van de werkzaamheden	76
	2.2	Wet- en Regelgeving	76
	2.3	Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	76
		2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor	87
		2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé	87
		2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4	98
BIJLAGEN			12
	Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging		1413
	Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor		2120
	Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé		2624
	Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4		3230

BFT.

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Circulaire Notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire Samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de werkzaamheden over de ~~het~~ boekjaren 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

5.2-1
s dit al gereed? Verwijzing opnemen. Wanneer moet dan welk rapport worden aangeleverd is nu niet duidelijk. - bespreekpunt met Rene -

heeft opmaak toegepast: Markeren

5.2-1
Het gaat niet om twee jaren in 1 verantwoording. De notaris moet voor beide jaren afzonderlijk aan de verplichtingen voldoen. Wegens onduidelijkheden is uitstel verleend voor 2024 tot 1 oktober 2025 tot dit protocol beschikbaar is. Dit protocol geldt vervolgens voor twee boekjaren. BFT gaat in tussentijd bezien in hoeverre de geldende wet- en regelgeving aangepast kan/moet/gaat worden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren. ~~mede op basis van de feitelijke bevindingen van de accountant.~~ Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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[1] die is afgegeven door een accountant. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[2]);

5.2-1 Dit is zoals het in de Wna staat beschreven. BFT geeft hier invulling aan middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, en beschouwt dit dan als de mededeling van de accountant.

5.2-1 Vermeld in voetnoot

5.2-1 de notaris kan voor kantoor een controleverklaring bij de verslagstaten of een jaarrekening inclusief accountantsverklaring aanleveren en voor prive een samenstellingsverklaring bij de verslagstaten. Als de notaris dit doet, dan hoeft het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van hoofdstuk 2.3.1 respectievelijk 2.3.2 niet aan te leveren. Als de notaris dit niet doet, dan moeten deze rapporten wel aangeleverd worden en vermeld de accountant in het rapport de aard en strekking van de accountantsverklaring.

5.2-1 dit is een opsomming van wat moet worden aangeleverd. Is akkkoord. In mijn overleggen met BFT is naar voren gekomen dat dit rapport alleen geldt voor kantoor/zakelijk en niet voor privé. Vanuit COPRO nog een keer expliciet navragen bij BFT.

[1] De BFT geeft invulling aan deze vereiste middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[2] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[1]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling.

5.2-1 Vraag voor BFT: moet deze regel ook opgenomen worden in de opsomming hieronder bij privé?

5.2-1 Vraag voor BFT: deze ook opnemen bij privé hieronder?

5.2-1 ...ie hoofdstuk 1.1, 2e alinea. In Circulaire 2025 gaat BFT alle mogelijke combinaties van aan te leveren stukken uiteenzetten. Voor Privé is rapport uit hoofdstuk 2.3.2 van toepassing als de notaris geen samenstellingsverklaring bij de verslagstaten privé aanlevert.

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Vet

heeft opmaak toegepast: Lettertype: Niet Vet

Met opmaak: Standaard;Normal BFT

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Dossierreview

BFT kan een dossierreview (laten) uitvoeren op de overeengekomen specifieke werkzaamheden die door de accountant van de notaris zijn uitgevoerd en de daaruit voortvloeiende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant die de rapporten heeft verstrekt zal het BFT of een door BFT aangewezen accountant op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie en informatie die is gebruikt om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Het BFT of de door BFT aangewezen accountant zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

5.2-1 Vraag voor BFT: een review laten uitvoeren kan niet zo maar, daar moet een wettelijke basis voor zijn. Is in de van toepassing zijnde regelgeving ergens opgenomen dat BFT een review kan laten uitvoeren bij de accountant? Zo ja, dan op deze plaats hiernaar verwijzen. Zo nee, dan hoofdstuk 1.5 weglaten.

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

BFT.

BFT.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en rapporteert over de uitkomsten van deze

werkzaamheden in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden~~tot welke bevindingen dit heeft geleid~~.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijken van ~~Nagaan of~~ de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   ~~overeenkomen~~ met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

5.2-1

h deze artikelen staat een opsomming van alle gebeurtenissen die een toelichting vereisen. Gaat te ver om het hele artikel hier over te nemen.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijk ~~Nagaan of~~ het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar ~~overeenkomt~~ met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[3] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

[3] Artikel 2 lid 2 Rna.

3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.
   De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

5.2-1 ten eerste zal de accountant vaak zelf deze verklaring afgegeven hebben. Ten tweede kan de accountant bij geen inzage dit als bevinding opnemen in het rapport.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van ~~opzet en het bestaan van de~~ beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan wie ~~of~~ volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en ~~aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan~~ wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie ~~(artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen)~~.

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan ~~of~~:

- welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen ~~is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of~~;
- of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door ~~is voorbehouden aan~~ (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens ~~nagaan~~ aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld

arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen ~~wat de functie is van deze twee personen~~.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek ~~of~~:
- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente is verwerkt ~~aan het cliëntsaldo is toegevoegd~~ in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt ~~als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten"~~.

5.2-1 Opnemen in de bevindingen.

5.2-1 : Opnemen in de bevindingen.

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie ~~of~~:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;

- vanaf welke datum ~~het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend,~~ de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op ~~zijn verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. ~~Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan

doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. ~~Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen.~~ Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan: ~~Dit doet de accountant door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan~~:

5.2-1 Aansluiten bij omschrijving 2a.

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband,
- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;

- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

~~Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
(De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de

5.2-1 veelal dezelfde accountant, maar hoeft niet. Meestal doet de huisaccountant deze werkzaamheden.

ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[4] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][5] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van ~~Nagaan of~~ de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen ~~overeenkomen~~ met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te -[Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk ~~Nagaan of~~ het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] ~~overeenkomt~~ met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[5] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid ~~opzet en het bestaan~~ van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie ~~of~~ volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure ~~aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat~~ de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Flattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid ~~is~~ voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden geflatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie ~~(artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Flattering Uitbetalingen)~~.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan ~~of~~:
~~d.~~ - wWelke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen ~~is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of~~;
~~e.~~ - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door ~~is voorbehouden aan~~ (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen ~~wat de functie is van deze twee personen~~.

~~a.~~d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,5 cm, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmaak: Inspringing: Links: 1 cm, Geen opsommingstekens of nummering

- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

~~b.~~e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

~~c.~~f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek ~~of~~:

- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente ~~aan het cliëntsaldo~~ is ~~toegevoegd~~verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt ~~als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten"~~.

~~d.~~g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie ~~of~~:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
- vanaf welke datum ~~het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend,~~ de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op ~~zijn verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

~~e.~~h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

~~f.~~i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier

heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

~~g.~~i. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

~~h.~~k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

~~i. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~

~~a.~~b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

~~b.~~c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

- Naam samenwerkingsverband;
- Locaties van het samenwerkingsverband;
- Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
- Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
- Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
- Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

~~c. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen.~~

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris,
of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is

Met opmaak: Genummerd + Niveau: 1 + Nummeringstijl: a, b, c, … + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op: 0,5 cm + Inspringen op: 1,14 cm

besteed aan: ~~Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:~~

~~d.~~ Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;

~~e.~~ De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
~~f.~~ Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
~~g.~~ Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Met opmaak: Meerdere niveaus + Niveau: 2 + Nummeringstijl: a, b, c, ... + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op: 0,5 cm + Inspringen op: 1 cm

Met opmaak: Inspringing: Links: 1 cm, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,5 cm, Verkeerd-om: 0,5 cm, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,5 cm, Geen opsommingstekens of nummering

~~Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures.~~

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][6]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

---

[6] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][7] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[7] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van ~~Nagaan of~~ de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen ~~overeenkomen~~ met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:~~dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].~~
<table>
<tr><th></th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....
<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....

~~Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan geen verschillen. Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaan geen~~</td></tr>
</table>

Tabel met opmaak

		~~verschillen.~~ ~~OF:~~ ~~De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor [het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen][a] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].~~ ~~Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:~~ ~~Naam balanspost~~ / ~~Jaar-rekening~~ / ~~Verslag-staten~~ / ~~Verschil~~ [ ] [ ] [ ] [ ] ~~[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:~~ ~~.....~~ ~~.....~~ ~~Tussen het resultaat voor belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat voor belastingen in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:~~ ~~[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:~~ ~~.....~~ ~~.....~~
b)	Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening (boekjaar) van (naam entiteit) te (Statutaire vestigingsplaats) is verstrekt.	Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt: [geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening

[a] ~~Kiezen welke van toepassing zijn.~~

		opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]
c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: ~~die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn:~~ .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][9]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[9] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]10 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk ~~Nagaan of~~ het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] ~~overeenkomt~~ met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[10] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivéver-mogen | Verslag-staten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

heeft opmaak toegepast: Tekstkleur: Accent 3, Ligaturen: Geen

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	**De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt.** *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><td>Naam balanspost</td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][11]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[11] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren ~~het jaar~~ 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][12] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[12] Kiezen welke van toepassing is.

BFT

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van ~~opzet en het bestaan van de~~ beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van ~~opzet en bestaan van de~~ beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén **beschreven** procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel **beschreven** procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén **beschreven** procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden geflatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

5.2-1 Aanpassen, nav omschrijving werkzaamheden hiervoor.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie . ~~Nagaan of volgens de onder (1.a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).~~	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan~~of~~: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen~~is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of~~; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door ~~is voorbehouden aan~~ de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan ~~is voorbehouden aan~~door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door ~~is voorbehouden aan~~ de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door ~~is voorbehouden aan~~ (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee

	autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.~~is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.~~	personen gezamenlijk.
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de

		kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek ~~of~~: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt ~~aan het cliëntsaldo is toegevoegd~~ in de zakenadministratie en de financiële administratie;	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie ~~aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie~~ en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening ~~onder~~ "rente vergoed aan cliënten".

5.2-1 niets mee doen.

5.2-1 volgens mij gaat de beschrijving van de bevindingen wel goed, akkoord?

5.2-1 Eens zo? Mi anders een oordeel.

	- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt ~~als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten"~~.	OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] ~~aan het cliëntsaldo is~~ zichtbaar is verwerkt ~~toegevoegd~~ in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie ~~of~~: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum ~~het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend,~~ de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) ~~zijn verwerkt in~~ op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier ~~de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de~~ de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de ~~zijn verwerkt in~~ op de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat:

5.2-1 aanpassen nav gewijzigde omschrijving hiervoor

		- de datum van de volmacht/executele ~~opis~~ <datum>. ~~aan de notaris is toegekend.~~ - Volgens het dossier ~~anaf deze datum zijn~~ de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de ~~zijn niet verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele ~~opis~~ <datum>. ~~aan de notaris is toegekend.~~ - Volgens het dossier ~~D~~de mutaties op deze bankrekening(en) ~~zijn~~ vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie. De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de ~~zijn [wel/niet] niet verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....
1.h	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

	de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens: - de rechthebbenden op de gelden; - de hoogte van het bedrag per rechthebbende; - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden; - bankrekeningnummer rechthebbenden; - kopie ID-bewijs rechthebbenden.	Basisgegevens rechthebbenden op de gelden	Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier
		Wie is/zijn de rechthebbenden	Ja/nee
		De hoogte van het bedrag per rechthebbende	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de	

	nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y;

	deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	- het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid ~~opzet~~ van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet ~~het bestaan of~~ de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid ~~opzet~~ van de beschreven procedures en hebben wij niet niet ~~het bestaan of~~ de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de

<table>
<tr><td></td><td></td><td>naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.</td></tr>
<tr><td>2.b</td><td>Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen.

We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

5.2-1
Welke criteria gelden hiervoor - doorslaggevend?

Staat dit zo expliciet in de overeenkomst?

	4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren; 5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband; 6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.	3. | | | | 4. | | | | 5. | | | | 6. | | | | *Punten* | *Informatie samenwerkings-overeenkomst* | *Informatie uittreksel KvK* 1. | *xx* | xx 2. | | | 3. | | | 4. | | | 5. | | | 6. | | | OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:~~Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn~~	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. ~~die in opzet waarborgen dat aan de genoemde punten wordt voldaan .~~ Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid ~~opzet~~ van de beschreven procedures en hebben wij niet ~~het bestaan of~~ de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ...[opsomming van de betreffende bevindingen].*

5.2-1

	~~geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:~~ • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten. ~~Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~	
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar]. De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:
....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table><tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr><tr><td>x</td><td>x</td></tr><tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr></table></td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Malieba an 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

Gewijzigde veldcode

12.

BFT
autoriteit voor financieel-juridisch toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025

BFT.

Inhoud

1.	Uitgangspunten		3
	1.1	Inleiding	3
	1.2	Doelstelling	3
	1.3	Definities	4
	1.4	Procedures en termijnen indienen jaargegevens	4
	1.5	Dossierreview	5
	1.6	Leeswijzer	5
2.	Accountantswerkzaamheden		6
	2.1	Aard van de werkzaamheden	6
	2.2	Wet- en Regelgeving	6
	2.3	Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	6
		2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor	7
		2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé	7
		2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4	8
BIJLAGEN			12
	Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging		13
	Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor		20
	Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé		2524
	Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4		3130

BFT.

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Circulaire Notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire Samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de werkzaamheden over het boekjaar 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

5.2-1 Het gaat niet om twee jaren in 1 verantwoording. De notaris moet voor beide jaren afzonderlijk aan de verplichtingen voldoen. Wegens onduidelijkheden is uitstel verleend voor 2024 tot 1 oktober 2025 tot dit protocol beschikbaar is. Dit protocol geldt vervolgens voor twee boekjaren. BFT gaat in tussentijd bezien in hoeverre de geldende wet- en regelgeving aangepast kan/moet/gaat worden.

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT in staat te stellen het toezicht uit te voeren mede op basis van de feitelijke bevindingen van de accountant. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[1]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

5.2-1 Dit is zoals het in de Wna staat beschreven. BFT geeft hier invulling aan middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden, en beschouwt dit dan als de mededeling van de accountant.

5.2-1 de notaris kan voor kantoor een controleverklaring bij de verslagstaten of een jaarrekening inclusief accountantsverklaring aanleveren en voor prive een samenstellingsverklaring bij de verslagstaten. Als de notaris dit doet, dan hoeft het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van hoofdstuk 2.3.1 respectievelijk 2.3.2 niet aan te leveren. Als de notaris dit niet doet, dan moeten deze rapporten wel aangeleverd worden en vermeld de accountant in het rapport de aard en strekking van de accountantsverklaring.

5.2-1 : dit is een opsomming van wat moet worden aangeleverd. Is akkkoord. In mijn overleggen met BFT is naar voren gekomen dat dit rapport alleen geldt voor kantoor/zakelijk en niet voor privé. Vanuit COPRO nog een keer expliciet navragen bij BFT.

5.2-1 : Vraag voor BFT: moet deze regel ook opgenomen worden in de opsomming hieronder bij privé?

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[1]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling.

5.2-1]: Vraag voor BFT: deze ook opnemen bij privë hieronder?

5.2-1 n: Zie hoofdstuk 1.1, 2e alinea. In Circulaire 2025 gaat BFT alle mogelijke combinaties van aan te leveren stukken uiteenzetten. Voor Privé is rapport uit hoofdstuk 2.3.2 van toepassing als de notaris geen samenstellingsverklaring bij de verslagstaten privé aanlevert.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Dossierreview

BFT kan een dossierreview (laten) uitvoeren op de overeengekomen specifieke werkzaamheden die door de accountant van de notaris zijn uitgevoerd en de daaruit voortvloeiende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant die de rapporten heeft verstrekt zal het BFT of een door BFT aangewezen accountant op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie en informatie die is gebruikt om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Het BFT of de door BFT aangewezen accountant zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

5.2-1 Vraag voor BFT: een review laten uitvoeren kan niet zo maar, daar moet een wettelijke basis voor zijn. Is in de van toepassing zijnde regelgeving ergens opgenomen dat BFT een review kan laten uitvoeren bij de accountant? Zo ja, dan op deze plaats hiernaar verwijzen. Zo nee, dan hoofdstuk 1.5 weglaten.

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

BFT.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en rapporteert over de uitkomsten van deze

werkzaamheden in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamhedentot welke bevindingen dit heeft geleid.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijken van Nagaan of de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   overeenkomen met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

5.2-1

n deze artikelen staat een opsomming van alle gebeurtenissen die een toelichting vereisen. Gaat te ver om het hele artikel hier over te nemen.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijk Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[2] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

[2] Artikel 2 lid 2 Rna.

3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.
   De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

5.2-1
ten eerste zal de accountant vaak zelf deze verklaring afgegeven hebben. Ten tweede kan de accountant bij geen inzage dit als bevinding opnemen in het rapport.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van ~~opzet en het bestaan van de~~ beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan wie ~~of~~ volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en ~~aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan~~ wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie ~~(artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen)~~.

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan ~~of~~:

- welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen ~~is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of~~;
- of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door ~~is voorbehouden aan~~ (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens ~~nagaan~~ aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld

arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen ~~wat de functie~~ is ~~van deze twee personen~~.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek ~~of~~:
- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente is verwerkt ~~aan het cliëntsaldo is toegevoegd~~ in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt ~~als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten"~~.

5.2-1 Opnemen in de bevindingen.

5.2-1 Opnemen in de bevindingen.

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie ~~of~~:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;

- vanaf welke datum ~~het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend,~~ de mutaties
  op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op ~~zijn verwerkt in~~ de BFT
  verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. ~~Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan

doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. ~~Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen.~~ Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:~~Dit doet de accountant door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan~~:

5.2-1 2a. Aansluiten bij omschrijving

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;

- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

~~Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
(De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de

5.2-1 veelal dezelfde accountant, maar hoeft niet. Meestal doet de huisaccountant deze werkzaamheden.

ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT.

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[3] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][4] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van ~~Nagaan of~~ de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen ~~overeenkomen~~ met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk ~~Nagaan of~~ het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] ~~overeenkomt~~ met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[4] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid ~~opzet en het bestaan~~ van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie ~~of~~ volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure ~~aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat~~ de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid ~~is~~ voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie ~~(artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen)~~.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan ~~of~~:

~~d.~~ - w~~W~~elke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen ~~is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of~~;

~~e.~~ - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door ~~is voorbehouden aan~~ (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen ~~wat de functie is van deze twee personen~~.

~~a.~~d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,5 cm, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmaak: Inspringing: Links: 1 cm, Geen opsommingstekens of nummering

- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

b.e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

c.f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek ~~of~~:

- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente ~~aan het cliëntsaldo~~ is ~~toegevoegd~~verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt ~~als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten"~~.

d.g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie ~~of~~:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
- vanaf welke datum ~~het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend,~~ de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op ~~zijn verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

e.h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

f.i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier

heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

~~g.~~i. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

~~h.~~k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

~~i. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~

~~a.~~b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

~~b.~~c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

- Naam samenwerkingsverband;
- Locaties van het samenwerkingsverband;
- Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
- Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
- Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
- Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

~~c. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen.~~

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris,
of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is

Met opmaak: Genummerd + Niveau: 1 + Nummeringstijl: a, b, c, … + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op: 0,5 cm + Inspringen op: 1,14 cm

besteed aan: ~~Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:~~

~~d.~~ -Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
--De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;

~~e.~~ --De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
~~f.~~ --Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
~~g.~~ --Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Met opmaak: Meerdere niveaus + Niveau: 2 + Nummeringstijl: a, b, c, ... + Beginnen bij: 1 + Uitlijning: Links + Uitgelijnd op: 0,5 cm + Inspringen op: 1 cm

Met opmaak: Inspringing: Links: 1 cm, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,5 cm, Verkeerd-om: 0,5 cm, Geen opsommingstekens of nummering

Met opmaak: Inspringing: Links: 0,5 cm, Geen opsommingstekens of nummering

~~Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures.~~

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][5]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[5] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][6] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[6] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van ~~Nagaan of~~ de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen ~~overeenkomen~~ met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:~~dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].~~
<table>
<tr><th></th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....
<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....

~~Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan geen verschillen. Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaan geen~~</td></tr>
</table>

Tabel met opmaak

		~~verschillen.~~ ~~OF:~~ ~~De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor [het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen][2] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].~~ ~~Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:~~ ~~Naam balanspost~~ | ~~Jaar-rekening~~ | ~~Verslag-staten~~ | ~~Verschil~~ ~~[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:~~ .... ~~Tussen het resultaat voor belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat voor belastingen in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:~~ ~~[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:~~ ....
b)	Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.	Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt: [geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening

[2] ~~Kiezen welke van toepassing zijn.~~

		opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]
c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening (boekjaar) van (naam entiteit) te (Statutaire vestigingsplaats) zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: ~~die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn:~~ .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][9] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk ~~Nagaan of~~ het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] ~~overeenkomt~~ met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

heeft opmaak toegepast: Tekstkleur: Accent 3, Ligaturen: Geen

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><td>Naam balanspost</td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van ~~opzet en het bestaan van de~~ beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van ~~opzet en bestaan van de~~ beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén **beschreven** procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel **beschreven** procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén **beschreven** procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden geïatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

5.2-1 ...aanpassen, nav omschrijving werkzaamheden hiervoor.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie . ~~Nagaan of volgens de onder (1.a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).~~	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan~~of~~: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen~~is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of~~; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door ~~is voorbehouden aan~~ de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan ~~is voorbehouden aan~~door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door ~~is voorbehouden aan~~ de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door ~~is voorbehouden aan~~ (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee

	autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.~~is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.~~	personen gezamenlijk.
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de

		kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek ~~of~~: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt ~~aan het cliëntsaldo is toegevoegd~~ in de zakenadministratie en de financiële administratie;	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening ~~onder~~ "rente vergoed aan cliënten".

5.2-1 niets mee doen.

5.2-1 volgens mij gaat de beschrijving van de bevindingen wel goed, akkoord?

	- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt ~~als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten"~~.	OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie ~~of~~: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum ~~het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend,~~ de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) ~~zijn verwerkt in~~ op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier ~~de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de~~ de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens dezijn ~~verwerkt in~~ op de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat:

5.2-1 Aanpassen nav gewijzigde omschrijving hiervoor.

		- de datum van de volmacht/executele ~~epis~~ <datum>. ~~aan de notaris is toegekend.~~ - Volgens het dossier ~~anaf deze datum zijn~~ de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de ~~zijn niet verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele ~~epis~~ <datum>. ~~aan de notaris is toegekend.~~ - Volgens het dossier ~~D~~de mutaties op deze bankrekening(en) ~~zijn~~ vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie. De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de zijn ~~[wel/niet] niet verwerkt in~~ de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....
1.h	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

	de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens: - de rechthebbenden op de gelden; - de hoogte van het bedrag per rechthebbende; - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden; - bankrekeningnummer rechthebbenden; - kopie ID-bewijs rechthebbenden.	Basisgegevens rechthebbenden op de gelden	Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier
		Wie is/zijn de rechthebbenden	Ja/nee
		De hoogte van het bedrag per rechthebbende	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de	

	nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y;

	deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	- het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid~~opzet~~ van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet ~~het bestaan of~~ de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid ~~opzet~~ van de beschreven procedures en hebben wij niet niet ~~het bestaan of~~ de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de

<table>
<tr><td></td><td></td><td>naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.</td></tr>
<tr><td>2.b</td><td>Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen.

We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

<table>
<tr>
<td></td>
<td>4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td>
<td>
<table>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
</td>
</tr>
<tr>
<td>2.d</td>
<td>Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:~~Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn~~</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. ~~die in opzet waarborgen dat aan de genoemde punten wordt voldaan .~~

Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid ~~opzet~~ van de beschreven procedures en hebben wij niet ~~het bestaan of~~ de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:
...[opsomming van de betreffende bevindingen].</td>
</tr>
</table>

5.2-1 aanpassen nav gewijzigde omschrijving werkzaamheden.

	~~geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:~~ • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten. ~~Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.~~	
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar]. De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:
....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table><tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr><tr><td>x</td><td>X</td></tr><tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr></table></td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 34
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

Gewijzigde veldcode

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025

eerder al een protocol over 2019 en 2020 dat was min of meer een proef en zou geevalueerd worden. wat is er uit de evaluatie gekomen en is dit meegenomen in dit protocol?

weglating ogv 5.1-1.c

protocol heeft betrekking op zowel 2024 als 2025 en er zit al een voorbeeld rapportage bij van over 2024?

Verder staat verderop in document dat uitstel is verleend tot oktober 2025 waarom?

BFT.

Inhoud

1.	Uitgangspunten		3
	1.1	Inleiding	3
	1.2	Doelstelling	3
	1.3	Definities	4
	1.4	Procedures en termijnen indienen jaargegevens	4
	1.5	Dossierreview	5
	1.6	Leeswijzer	5
2.	Accountantswerkzaamheden		6
	2.1	Aard van de werkzaamheden	6
	2.2	Wet- en Regelgeving	6
	2.3	Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	6
		2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor	7
		2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé	7
		2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4	8
BIJLAGEN			12
	Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging		13
	Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor		20
	Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé		24
	Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4		30

BFT

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Circulaire Notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire Samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

wegl [ ] bgv 5.1-2.e

doet dit recht aan de feitelijke situatie?

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de werkzaamheden over het boekjaar 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT in staat te stellen het toezicht uit te voeren mede op basis van de feitelijke bevindingen van de accountant. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[1]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

overal wordt nu gesproken over controle of beoordelingsverklaring maar is dus breder

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[1]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

waarom?

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Dossierreview

BFT kan een dossierreview (laten) uitvoeren op de overeengekomen specifieke werkzaamheden die door de accountant van de notaris zijn uitgevoerd en de daaruit voortvloeiende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant die de rapporten heeft verstrekt zal het BFT of een door BFT aangewezen accountant op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie en informatie die is gebruikt om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Het BFT of de door BFT aangewezen accountant zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

bij andere protocollen ook aan de orde gehad kan niet zomaar

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Nagaan of de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   overeenkomen met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

specifiek benoemen welke toelichtingen dit kunnen zijn en dan kan in rapport wel of niet

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[2] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[2] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan of volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of:

- de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of;
- is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.

moet de accountant gaan zoeken. kan wel iets zijn van de beschrijving van de functie volgens de loonadministratie is xxx.

1d. Opvrag[illegible]rekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht een overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:

- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

BFT

is dit een standaardlijst uit het systeem?

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of:

- cliëntrente is berekend;
- deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of:

- vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

idem anders moet je al iets bij elkaar gaan vergaren en dat is niet de scope van de opdracht

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdo een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie e waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

kan wel melden dat er een id bewijs in het dossier zit en evt. naam maar gaan BSN nummer etc.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

hoe ziet dat er uit, neigt meer naar controle, kan wel iets aangeven of er een vinkje staat oid

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; is deze er altijd?
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. neigt meer naat controle

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. wat zijn de criteria?

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doet de accountant door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;

wanneer is iets afgescheiden? wand?

- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
(De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[3] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][4] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Nagaan of de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[4] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan of volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of:
    - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of;
    - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
    - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
    - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.
f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of:

- cliëntrente is berekend;
- deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of:

- vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.
c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
    - Naam samenwerkingsverband;
    - Locaties van het samenwerkingsverband;
    - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
    - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
    - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
    - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.
d. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:
e. Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
f. De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
g. De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
h. Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
i. Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][5]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[5] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][6] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[6] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Nagaan of de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

is meer controle. je kunt wel twee staatjes opnemen en dan is het aan de lezer om te kijken of er een verschil is.</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan geen verschillen. Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen.

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor [het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen][7] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
</table>

[7] Kiezen welke van toepassing zijn.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>Tussen het resultaat voor belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat voor belastingen in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table><tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr><tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr><tr><td>Verschil</td><td></td></tr></table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
<tr><td>c)</td><td>Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

welke risico's zijn dat dan meer controle</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt.

OF

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn:
....
....
[bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring. nodig?	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

Naam balanspost	Opstellingprivévermogen	Verslagstaten	Verschil

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

niet is voor een 4400?</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. kan aangeven dat er procdures zijn of niet maar de uitkomst van onze werkzaamheden neigt naar controle	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet en bestaan van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan of volgens de onder (1.a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

		OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of; - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is <functie> en de functie van persoon 2 is <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>.

	Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna. kunnen feitelijk rapporteren over een datum maar niet ouder dan	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]]

1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken.

	Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of: - vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de mutaties op deze bankrekening(en) verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de mutaties op deze bankrekening(en) verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn niet verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. De mutaties op deze bankrekening(en) zijn vanaf <datum> verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie. De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn [wel/niet] niet verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal.

neigt naar controle

<table>
<tr>
<td>1.h</td>
<td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td>
<td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>Bankrekeningnummer rechthebbenden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
</table>

		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld. eerst definieren uit welke zaken blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000;	

	- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	- de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet van de beschreven procedures en hebben wij niet niet het bestaan of de effectieve werking onderzocht, noch geven

	verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend. OF De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

<table>
<tr>
<td>2.c</td>
<td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td>
<td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.</td>
</tr>
</table>

2.d	Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan: • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld die in opzet waarborgen dat aan de genoemde punten wordt voldaan . Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet van de beschreven procedures en hebben wij niet het bestaan of de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table>
<tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr>
<tr><td>x</td><td>X</td></tr>
<tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

16.

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: vrijdag 6 juni 2025 15:20
Aan: 5.1-2.e
Onderwerp: Ter beoordeling COPRO: accountantsprotocol Notariaat BFT voor standaard 4400-opdrachten
Bijlagen: Accountantsprotocol Notariaat BFT def aan COPRO.docx; 250606 aanbiedingsbrief protocol notarissen aan COPRO.pdf

Geachte 5.1-2.e,

Graag vraag ik uw aandacht voor het volgende.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren.

De volgende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:
1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het accountantsprotocol Notariaat BFT voor standaard 4400-opdrachten heeft betrekking op de werkzaamheden over het boekjaar 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

De wet- en regelgeving waarop het protocol is gebaseerd is te raadplegen via deze weblink: www.wet-en-regelgeving-notariaat.nl

Wat het mee te zenden verantwoordingsformulier betreft verwijs ik u graag naar de verslagstaten. Het reglement Verslagstaten vindt u hier: Reglement verslagstaten 2010. Geanonimiseerde voorbeelden van de verslagstaten zijn reeds in uw bezit.

Graag bieden wij u hierbij aan het accountantsprotocol Notariaat BFT voor standaard 4400-opdrachten, ter beoordeling door de werkgroep Controleprotocollen.
Wij zijn in afwachting van uw berichten.

Met vriendelijke groet,

BFT, autoriteit voor financieel-juridisch toezicht

5.1-2.e

5.1-2.e

BFT
autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Postbus 14052, 3508 SC Utrecht
Bezoekadres: Maliebaan 79, 3581CG Utrecht
5.1-2.e
@ bft.post@bureauft.nl

De informatie verzonden met dit e-mail bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Gebruik van deze informatie door Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is niet toegestaan zonder voorafga staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mail, noch voor de tijdige ontvangst daarvan.

17.

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025

BFT

Inhoud

1. Uitgangspunten 3
   - 1.1 Inleiding 3
   - 1.2 Doelstelling 3
   - 1.3 Definities 4
   - 1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens 4
   - 1.5 Dossierreview 5
   - 1.6 Leeswijzer 5

2. Accountantswerkzaamheden 6
   - 2.1 Aard van de werkzaamheden 6
   - 2.2 Wet- en Regelgeving 6
   - 2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden 6
     - 2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor 7
     - 2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé 7
     - 2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 8

BIJLAGEN 12

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging 13

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor 20

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé 24

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 30

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Circulaire Notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire Samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de werkzaamheden over het boekjaar 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT in staat te stellen het toezicht uit te voeren mede op basis van de feitelijke bevindingen van de accountant. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[1]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[1]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Dossierreview

BFT kan een dossierreview (laten) uitvoeren op de overeengekomen specifieke werkzaamheden die door de accountant van de notaris zijn uitgevoerd en de daaruit voortvloeiende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant die de rapporten heeft verstrekt zal het BFT of een door BFT aangewezen accountant op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie en informatie die is gebruikt om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Het BFT of de door BFT aangewezen accountant zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Nagaan of de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   overeenkomen met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[2] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[2] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan of volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of:
- de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of;
- is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of:

- cliëntrente is berekend;
- deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of:

- vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doet de accountant door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;

- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
(De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT.

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[3] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][4] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Nagaan of de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[4] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan of volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of:
    - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of;
    - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
    - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
    - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.
f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of:

- cliëntrente is berekend;
- deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of:

- vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.
c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
    - Naam samenwerkingsverband;
    - Locaties van het samenwerkingsverband;
    - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
    - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
    - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
    - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.
d. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:
e. Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
f. De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
g. De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
h. Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
i. Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][5]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[5] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][6] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[6] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Nagaan of de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan geen verschillen. Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen.

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor [het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen][7] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table><tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
</table>

[7] Kiezen welke van toepassing zijn.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>Tussen het resultaat voor belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat voor belastingen in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table><tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr><tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr><tr><td>Verschil</td><td></td></tr></table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
<tr><td>c)</td><td>Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt.

OF

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn:
....
....
[bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><td>Naam balanspost</td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet en bestaan van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan of volgens de onder (1.a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

		OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of; - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is <functie> en de functie van persoon 2 is <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>.

	Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]]

1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken.

	Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of: - vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de mutaties op deze bankrekening(en) verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de mutaties op deze bankrekening(en) verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn niet verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. De mutaties op deze bankrekening(en) zijn vanaf <datum> verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie. De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn [wel/niet] niet verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal.

<table>
<tr>
<td>1.h</td>
<td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td>
<td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:
<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>Bankrekeningnummer rechthebbenden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
</table>

		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000;	

	- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	- de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet van de beschreven procedures en hebben wij niet niet het bestaan of de effectieve werking onderzocht, noch geven

	verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend. OF De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

<table>
<tr>
<td>2.c</td>
<td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td>
<td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.</td>
</tr>
</table>

2.d	Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan: • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld die in opzet waarborgen dat aan de genoemde punten wordt voldaan . Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet van de beschreven procedures en hebben wij niet het bestaan of de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:
....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table><tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr><tr><td>x</td><td>X</td></tr><tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr></table></td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT.

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

BIJLAGEN

BFT

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[1] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[1] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][2] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[2] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
   - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
   - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen
   gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
   - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
   - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op

naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

   Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:
   - of cliëntrente is berekend;
   - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
   - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie :
   - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
   - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;

- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
   - Naam samenwerkingsverband;
   - Locaties van het samenwerkingsverband;
   - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
   - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:
   - Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
   - De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
   - De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
   - Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
   - Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][3]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[3] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][4] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[4] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:

<table>
<tr><td></td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....

<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
</table>

c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][5]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] 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.

---

[5] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]6 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[6] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][7]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[7] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][8] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[8] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.

	wat de functie van deze personen is.	
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF

		De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - de cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] zichtbaar is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen.

	Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens deop de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € ..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....</td></tr>
<tr><td>1.h</td><td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td><td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd.	

	Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende[9] zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

[9] *Uit het geheel van overeengekomen schriftelijke afspraken in de samenwerkingsovereenkomst dient te allen tijde te blijken dat de doorslaggevende zeggenschap ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering toekomt aan uitsluitend de notaris(sen). Hiervoor zijn geen vaste criteria benoemd.*

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		4. | | | 5. | | | 6. | | | OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar]. De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna	
4.	Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.	Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn. OF Aanwijzing [aard opdracht] dossier / Bij BFT ingediende melding x / X x / Geen melding ingediend

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

20.

BFT.

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025

BFT

Inhoud

1.	Uitgangspunten		3
	1.1	Inleiding	3
	1.2	Doelstelling	3
	1.3	Definities	4
	1.4	Procedures en termijnen indienen jaargegevens	4
	1.5	Dossierreview	5
	1.6	Leeswijzer	5
2.	Accountantswerkzaamheden		6
	2.1	Aard van de werkzaamheden	6
	2.2	Wet- en Regelgeving	6
	2.3	Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	6
		2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor	7
		2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé	7
		2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4	8
BIJLAGEN			12
	Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging		13
	Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor		20
	Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé		24
	Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4		30

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Circulaire Notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire Samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de werkzaamheden over het boekjaar 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT in staat te stellen het toezicht uit te voeren mede op basis van de feitelijke bevindingen van de accountant. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[1]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[1]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling.

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Dossierreview

BFT kan een dossierreview (laten) uitvoeren op de overeengekomen specifieke werkzaamheden die door de accountant van de notaris zijn uitgevoerd en de daaruit voortvloeiende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant die de rapporten heeft verstrekt zal het BFT of een door BFT aangewezen accountant op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie en informatie die is gebruikt om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. Het BFT of de door BFT aangewezen accountant zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

1.6 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en tot welke bevindingen dit heeft geleid.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Nagaan of de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   overeenkomen met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[2] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[2] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan of volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of:
- de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of;
- is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of:
- cliëntrente is berekend;
- deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of:
- vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doet de accountant door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;

- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures maar onderzoekt niet het bestaan of de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
(De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[3] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[3] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][4] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Nagaan of de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[4] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan of volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of:
    - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of;
    - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
    - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
    - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.
f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of:

- cliëntrente is berekend;
- deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of:
   - vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
   - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.
c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
    - Naam samenwerkingsverband;
    - Locaties van het samenwerkingsverband;
    - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
    - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
    - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
    - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.
d. Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan:
e. Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
f. De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
g. De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
h. Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
i. Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][5]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[5] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][6] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[6] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Nagaan of de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan geen verschillen. Tussen het resultaat vóór belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat vóór belastingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen.

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor [het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen][7] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].

Tussen de balans in de jaarrekening en de balans in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table><tr><td>Naam balanspost</td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
</table>

[7] Kiezen welke van toepassing zijn.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>Tussen het resultaat voor belastingen volgens de jaarrekening en het resultaat voor belastingen in de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table><tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr><tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr><tr><td>Verschil</td><td></td></tr></table>
[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
<tr><td>c)</td><td>Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt.

OF

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn:
....
....
[bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Nagaan of het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] overeenkomt met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet en het bestaan van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet en bestaan van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan of volgens de onder (1.a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid is voorbehouden aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie (artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen).	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

		OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan of: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer of; - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens nagaan wat de functie is van deze twee personen.	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is <functie> en de functie van persoon 2 is <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] is voorbehouden aan de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet is voorbehouden aan (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>.

	Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]]

1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek of: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten".	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - deze cliëntrente aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] aan het cliëntsaldo is toegevoegd in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken.

	Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie of: - vanaf het moment dat de volmacht/executele aan de notaris is toegekend, de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de mutaties op deze bankrekening(en) verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. Vanaf deze datum zijn de mutaties op deze bankrekening(en) verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn niet verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de volmacht/executele op <datum> aan de notaris is toegekend. De mutaties op deze bankrekening(en) zijn vanaf <datum> verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie. De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde zijn [wel/niet] niet verwerkt in de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal.

<table>
<tr>
<td>1.h</td>
<td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td>
<td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>Bankrekeningnummer rechthebbenden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
</table>

		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000;	

	- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	- de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet van de beschreven procedures en hebben wij niet niet het bestaan of de effectieve werking onderzocht, noch geven

	verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend. OF De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

<table>
<tr>
<td>2.c</td>
<td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td>
<td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td></tr>
</table>

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.</td>
</tr>
</table>

2.d	Nagaan of de notaris maatregelen heeft opgesteld om zijn geheimhoudingsplicht te waarborgen. Dit doen wij door na te gaan of er procedures zijn die in opzet waarborgen dat aan de volgende punten wordt voldaan: • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de opzet van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet het bestaan of de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld die in opzet waarborgen dat aan de genoemde punten wordt voldaan . Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de opzet van de beschreven procedures en hebben wij niet het bestaan of de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:
....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table><tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr><tr><td>x</td><td>X</td></tr><tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr></table></td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

21

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025

BFT.

Inhoud

1. Uitgangspunten 3
   - 1.1 Inleiding 3
   - 1.2 Doelstelling 3
   - 1.3 Definities 4
   - 1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens 4
   - 1.5 Leeswijzer 5

2. Accountantswerkzaamheden 6
   - 2.1 Aard van de werkzaamheden 6
   - 2.2 Wet- en Regelgeving 6
   - 2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden 6
     - 2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor 7
     - 2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé 7
     - 2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 8

BIJLAGEN 12

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging 13

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor 20

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé 24

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 30

BFT

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de jaarlijkse werkzaamheden over de boekjaren 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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[1] die is afgegeven door een accountant. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[2]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De BFT geeft invulling aan deze vereiste middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[2] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[2]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling[2]).

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en rapporteert over de uitkomsten van deze werkzaamheden in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[3] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[3] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake specifieke overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid
voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
- welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
- of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar.

Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:

- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt .

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
- vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.

Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;

- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
   (De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT.

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[4] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][5] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[5] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
   - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
   - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen
   gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.

d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
   - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
   - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op

naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

   Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:
   - of cliëntrente is berekend;
   - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
   - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie :
   - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
   - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;

- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
   - Naam samenwerkingsverband;
   - Locaties van het samenwerkingsverband;
   - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
   - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:
   - Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
   - De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
   - De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
   - Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
   - Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][6]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[6] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][7] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[7] Kiezen welke van toepassing is.

BFT

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:

<table>
<tr><td></td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....

<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
</table>

BFT.

c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] 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.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

BFT

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.

	wat de functie van deze personen is.	
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF

		De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - de cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] zichtbaar is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen.

	Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens deop de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € ..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....</td></tr>
<tr><td>1.h</td><td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td><td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd.	

	Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende[12] zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

[12] *Uit het geheel van overeengekomen schriftelijke afspraken in de samenwerkingsovereenkomst dient te allen tijde te blijken dat de doorslaggevende zeggenschap ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering toekomt aan uitsluitend de notaris(sen). Hiervoor zijn geen vaste criteria benoemd.*

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		4. | 5. | 6. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:* *....[opsomming van de betreffende bevindingen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar]. De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna	
4.	Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.	Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn. OF Aanwijzing [aard opdracht] dossier / Bij BFT ingediende melding x / X x / Geen melding ingediend

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

22.

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025

BFT

Inhoud

1.	Uitgangspunten		3
	1.1	Inleiding	3
	1.2	Doelstelling	3
	1.3	Definities	4
	1.4	Procedures en termijnen indienen jaargegevens	4
	1.5	Leeswijzer	5
2.	Accountantswerkzaamheden		6
	2.1	Aard van de werkzaamheden	6
	2.2	Wet- en Regelgeving	6
	2.3	Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	6
		2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor	7
		2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé	7
		2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4	8
BIJLAGEN			12
	Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging		13
	Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor		20
	Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé		24
	Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4		30

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de jaarlijkse werkzaamheden over de boekjaren 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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[1] die is afgegeven door een accountant. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[2]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De BFT geeft invulling aan deze vereiste middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[2] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[2]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling[2]).

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en rapporteert over de uitkomsten van deze werkzaamheden in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[3] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[3] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake specifieke overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid
voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
- welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
- of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar.

Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:

- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt .

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
- vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.

Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;

- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
   (De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT.

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[4] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][5] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[5] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
   - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
   - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen
   gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
   - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
   - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op

naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

   Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:
   - of cliëntrente is berekend;
   - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
   - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie :
   - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
   - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;

- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
   - Naam samenwerkingsverband;
   - Locaties van het samenwerkingsverband;
   - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
   - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:
   - Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
   - De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
   - De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
   - Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
   - Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][6]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[6] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, *'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'* en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][7] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[7] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:

<table>
<tr><td></td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....

<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
</table>

c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] 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.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.

	wat de functie van deze personen is.	
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF

		De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - de cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] zichtbaar is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen.

	Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens deop de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € ..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....</td></tr>
<tr><td>1.h</td><td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td><td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd.	

	Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap * toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. ** Uit het geheel van overeengekomen schriftelijke afspraken in de samenwerkingsovereenkomst dient te allen tijde te blijken dat de doorslaggevende zeggenschap ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering toekomt aan uitsluitend de notaris(sen). Hiervoor zijn geen vaste criteria benoemd.* *OF*

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		3. | | | 4. | | | 5. | | | 6. | | | OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*

<table>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].</td><td>Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].

De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:
....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table>
<tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr>
<tr><td>x</td><td>X</td></tr>
<tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

23.

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: dinsdag 22 juli 2025 10:12
Aan: 5.1-2.e
CC:
Onderwerp: BVT, Herziene circulaire Notariaat 2025
Bijlagen: Circulaire notariaat 2025.pdf

5.1-2.e

wat laat maar hierbij ook nog onze Herziene circulaire Notariaat 2025.

5.1-2.e

BFT.
autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Postbus 14052, 3508 SC Utrecht
Bezoekadres: Maliebaan 79, 3581CG Utrecht
5.1-2.e
bft.post@bureauft.nl

De informatie verzonden met dit e-mail bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Gebruik van deze informatie door Openbaarmaking, vermenigvuldiging, verspreiding en/of verstrekking van deze informatie aan derden is niet toegestaan zonder voorafga staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mail, noch voor de tijdige ontvangst daarvan.

24.

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025

BFT

Inhoud

1. Uitgangspunten 3
   - 1.1 Inleiding 3
   - 1.2 Doelstelling 3
   - 1.3 Definities 4
   - 1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens 4
   - 1.5 Leeswijzer 5

2. Accountantswerkzaamheden 6
   - 2.1 Aard van de werkzaamheden 6
   - 2.2 Wet- en Regelgeving 6
   - 2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden 6
     - 2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor 7
     - 2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé 7
     - 2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 8

BIJLAGEN 12

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging 13

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor 20

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé 24

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 30

BFT

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de jaarlijkse werkzaamheden over de boekjaren 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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[1] die is afgegeven door een accountant. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[2]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De BFT geeft invulling aan deze vereiste middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[2] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[2]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling[2]).

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

BFT.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en rapporteert over de uitkomsten van deze werkzaamheden in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[3] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[3] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake specifieke overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid
voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
- welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
- of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar.

Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:

- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt .

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
- vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.

Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;

- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
   (De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[4] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][5] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[5] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
   - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
   - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen
   gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
   - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
   - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op

naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

   Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:
   - of cliëntrente is berekend;
   - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
   - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie :
   - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
   - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;

- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
   - Naam samenwerkingsverband;
   - Locaties van het samenwerkingsverband;
   - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
   - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:
   - Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
   - De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
   - De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
   - Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
   - Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
   Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][6]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[6] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][7] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[7] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:

<table>
<tr><td></td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....

<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
</table>

BFT.

c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] 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.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

BFT

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.

	wat de functie van deze personen is.	
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF

		De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - de cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] zichtbaar is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen.

	Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens deop de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € ..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....</td></tr>
<tr><td>1.h</td><td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td><td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd.	

	Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende[12] zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

[12] *Uit het geheel van overeengekomen schriftelijke afspraken in de samenwerkingsovereenkomst dient te allen tijde te blijken dat de doorslaggevende zeggenschap ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering toekomt aan uitsluitend de notaris(sen). Hiervoor zijn geen vaste criteria benoemd.*

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		4. | | | 5. | | | 6. | | | OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*

<table>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].</td><td>Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].

De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table>
<tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr>
<tr><td>x</td><td>X</td></tr>
<tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

BFT.

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

25.

Herziene circulaire Notariaat 2025 (jaarcijfers 2024)

Van	BFT, autoriteit voor financieel-juridisch toezicht
Aan	Notarissen (en zware waarnemers)
Datum	18 juli 2025
Onderwerp	**Herziene** circulaire Notariaat 2025 (jaarcijfers 2024)
Bijlage	1

Geachte dame, heer,

Met de Herziene circulaire Notariaat 2025 (jaarcijfers 2024) informeert het BFT u met name over de procedure voor het indienen van de standaard 4400-opdrachten over 2024 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2025.

Herziene circulaire Notariaat 2025

De eerder uitgebrachte Circulaire Notariaat 2025, d.d. 3 februari 2025, is ingetrokken en de Herziene circulaire Notariaat 2025 - inclusief een met COPRO afgestemd Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten - vervangt deze voor zover de ondertoezichtstaanden de standaard 4400-opdrachten nog niet ingeleverd hebben.

Het Accountantsprotocol Notariaat BFT (zie bijlage) is van toepassing over de boekjaren 2024 en 2025 en is specifiek opgesteld voor accountants ten aanzien van de accountantswerkzaamheden en rapporteringen. Voor zover fiscalisten bij de notarissen in privé betrokken zijn adviseren wij deze om van dit accountantsprotocol over de boekjaren 2024 en 2025 kennis te nemen en zo veel als mogelijk overeenkomstig het accountantsprotocol te handelen.

In tegenstelling tot wat in artikel 24 lid 4 Wet op het notarisambt (Wna) onbedoeld staat verwoord, gedoogd het BFT dat alle bij de NBA ingeschreven accountants de voorgenoemde werkzaamheden kunnen blijven doen.

Het BFT biedt voor de ontstane overlast haar excuses aan en verwacht hiermee met name de eerder gesignaleerde knelpunten rondom het vormvrije rapport achter zich te laten. Partijen die hieraan een bijdrage hebben geleverd waaronder de NBA, COPRO en diverse (branche) accountantskantoren worden hartelijk bedankt.

Toekomstige ontwikkelingen

Het BFT streeft ernaar gegeven het significante belang van de bedragen die jaarlijks over de derdengeldenrekeningen lopen, om na afstemming met de KNB medio 2026 te komen tot een nog meer passende indiening voor de boekjaren 2026 en verder. Zodra hier meer duidelijk over is zullen wij u daarover informeren.

Informatie

- Inzake de inleverdatum van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 2024 is door het BFT uitstel verleend tot 1 oktober 2025.
- Mochten notarisorganisaties hierdoor in de problemen komen dan zal het BFT coulant zijn in het geven van uitstel mits tijdig (voor 1 oktober 2025) aangevraagd.
- Om te komen tot een vaktechnisch rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (standaard NV COS 4400) wordt verwezen naar het Accountantsprotocol Notariaat BFT dat als bijlage aan deze circulaire is toegevoegd.
  Het Accountantsprotocol Notariaat BFT is van toepassing over de boekjaren 2024 en 2025.
- Het Accountantsprotocol Notariaat BFT geeft de minimale standaard weer waarbij meer werkzaamheden altijd zijn toegestaan.
- Ten aanzien van reeds ingeleverde standaard 4400-opdrachten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zal het BFT waar mogelijk coulance betrachten.
- Het DiginBFT-portaal wordt opnieuw opengezet voor diegenen die de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog niet hebben aangeleverd.
- Daar waar noodzakelijk zal het BFT aan notarissen het verzoek doen om een dossierreview te mogen uitvoeren.

Boekjaren 2024 en 2025

In de circulaire wordt met boekjaar 2024 verwezen naar een boekjaar dat in 2024 is gestart en eindigt op of na 31 december 2024. Voor boekjaar 2025 geldt dat dit betrekking heeft op een boekjaar dat start op of na 1 januari 2025.

Vragen?

Wij raden u aan om de circulaire zorgvuldig door te nemen en samen met uw accountant te bespreken. Heeft u vragen? Neem gerust contact op met het BFT.

BFT.

Datum 18 juli 2025
Van BFT, autoriteit voor financieel-juridisch toezicht

1. Jaargegevens over het boekjaar 2024 (verplichtingen voor kantoor en privé)

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt dient u binnen vier 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 controle- of beoordelingsverklaring dan wel een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden 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 inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (artikel 2 lid 4 letter a-d Rna) 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 tijdig ingediend te worden:

➢ **voor kantoor:**

- jaarverslagstaten;
- controle- of beoordelingsverklaring bij de jaarverslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[1]);
- rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

➢ **voor privé[2]:**

- jaarverslagstaten;
- samenstellingsverklaring bij de jaarverslagstaten[3] van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[1]);
- samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling[1].

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens over het boekjaar 2024 moeten uiterlijk binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal DiginBFT worden ingediend.

---

[1] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen. Het BFT wijst er wel op dat in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden de aansluiting betrokken moet worden tussen de jaarrekening en de jaarverslagstaten en dat over afwijkingen toereikend gerapporteerd moet worden.
Aandachtspunten: géén losse accountantsverklaringen uploaden en er dient wel een toereikend samensteldossier te zijn ter onderbouwing van de samenstelverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling.
Voor de vaststelling of kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring in plaats van een controleverklaring bij de jaarverslagstaten van de notarisorganisatie verwijst het BFT u naar de wettelijke groottecriteria in artikel 1 van de Rna (deze wijken af van Titel 9 Boek 2 BW en ook voor de Interdisciplinaire Samenwerkingsverbanden, de zogenaamde IDS-kantoren, gelden afwijkende criteria).
[2] Zie ook artikel 2 lid 2 Rna voor de mogelijkheid de mededeling hierbij te laten verstrekken door een fiscalist die is aangesloten bij een van de landelijke beroepsorganisaties van fiscalisten.
[3] Waarin opgenomen de jaarrekeningen van de tussenholding en de personal holding. De onroerend goed vennootschap (met het kantoorpand) en de stichting bewindvoering e.d. behoren bij kantoor.

Voor een boekjaar dat gelijk is aan het kalenderjaar betekent dit dat de jaargegevens vóór 1 mei 2025 moeten zijn ingediend. Voor kantoren met een gebroken boekjaar geldt dezelfde termijn van vier maanden na afloop van het boekjaar.

DiginBFT-portaal

De (aangepaste) taxonomieën staan op de website van het BFT (https://www.bureauft.nl/digin).

Bij het indienen van de verslagstaten via het DiginBFT-portaal is het verplicht dat de (gemachtigde) indiener de (in concept vooraf afgestemde) stukken digitaal ondertekent met een gekwalificeerde digitale handtekening.

Als u nog niet beschikt over een gekwalificeerde digitale handtekening, is het belangrijk om de aanvraag hiervoor tijdig op te starten. De aanvraagprocedure neemt doorgaans 10 tot 15 werkdagen in beslag.

Voor uitgebreide instructies over het zetten van een digitale handtekening en ondersteuning bij het gebruik van het DiginBFT-portaal, kunt u terecht op de volgende pagina: https://www.pkipartners.nl/bft-bureau-financieel-toezicht-diginbft-help/.

Uitstel aanvragen

Indien u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens niet tijdig kunt indienen, is het mogelijk voor de notaris om een gemotiveerd verzoek om uitstel (van maximaal twee maanden) in te dienen bij het BFT. Dit verzoek moet vóór de uiterste inleverdatum worden ingediend.

Niet-tijdige indiening

Het niet tijdig indienen van de jaargegevens kan leiden tot handhavingsmaatregelen door het BFT waaronder:

- het opleggen van een bestuurlijke boete;
- het opleggen van een last onder dwangsom;
- het indienen van een tuchtklacht bij de Kamer voor het Notariaat.

Zorg daarom dat uw jaargegevens tijdig en volledig worden ingediend om eventuele sancties te voorkomen.

2. Kwartaalgegevens over het boekjaar 2024

Volgens artikel 2 lid 5 van de Regeling op het notarisambt (Rna) bent u verplicht om de (cumulatieve) kwartaalcijfers van uw kantoor bij het BFT in te dienen.

Tijdstip en wijze van indiening

De cumulatieve kwartaalcijfers over 2025 moeten via het elektronische portaal DiginBFT worden ingediend vóór de volgende deadlines:

- eerste kwartaalcijfers: vóór 1 mei 2025;
- tweede kwartaalcijfers: vóór 15 augustus 2025;
- derde kwartaalcijfers: vóór 1 november 2025;
- vierde kwartaalcijfers: vóór 1 februari 2026.

Gebroken boekjaar

Voor kantoren met een gebroken boekjaar geldt dat de kwartaalgegevens binnen één maand na afloop van het betreffende kwartaal moeten worden ingediend.
Voorbeeld: eindigt uw boekjaar op 30 april, dan loopt het eerste rapportagekwartaal van 1 mei tot en met 31 juli. De cijfers over dit kwartaal moeten vóór 31 augustus worden ingediend.

DiginBFT-portaal

De (aangepaste) taxonomieën staan op de website van het BFT (https://www.bureauft.nl/digin).

Bij het indienen van de verslagstaten via het DiginBFT-portaal is het verplicht dat de (gemachtigde) indiener de (in concept vooraf afgestemde) stukken digitaal ondertekent met een gekwalificeerde digitale handtekening.

Als u nog niet beschikt over een gekwalificeerde digitale handtekening, is het belangrijk om de aanvraag hiervoor tijdig op te starten. De aanvraagprocedure neemt doorgaans 10 tot 15 werkdagen in beslag.

Voor uitgebreide instructies over het zetten van een digitale handtekening en ondersteuning bij het gebruik van het DiginBFT-portaal, kunt u terecht op de volgende pagina: https://www.pkipartners.nl/bft-bureau-financieel-toezicht-diginbft-help/.

Uitstel en handhaving bij indiening van kwartaalgegevens

Het BFT verleent geen uitstel voor het indienen van de kwartaalcijfers. Het is daarom van groot belang dat u de kwartaalgegevens tijdig via het portaal DiginBFT indient, conform de gestelde deadlines.

Indien u de kwartaalcijfers niet tijdig indient, kan het BFT handhavingsmaatregelen treffen.

3. Overige

Aandachtspunten 2024 voor het notariaat

De volgende aandachtspunten geven wij graag met u mee voor het opstellen, beoordelen dan wel controleren van de jaarrekening/jaarverslagstaten van de kantoororganisatie en al wat daarmee samenhangt (ken uw klant en zijn/haar activiteiten):

- de bewaringspositie (als geheel) is binnen de notarisorganisatie te allen tijde een significante post, waaraan niet snel te veel aandacht besteed kan worden;
- overweeg, mede gegeven het maatschappelijk belang, om op basis van de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar aan te wijzen dan wel een verplichte consultatie bij een ervaren collega in te stellen;
- de notarisorganisatie als geheel dient beoordeeld dan wel gecontroleerd te worden. Deze kan afwijken van uitsluitend het kantoor als de notaris tevens zijn werkzaamheden uitoefent in gerelateerde stichtingen en/of vennootschappen (bijvoorbeeld een stichting notarissen executele & bewind of een onroerend goed vennootschap, e.d.). De accountant dient deze entiteiten dan ook integraal mee te nemen in zijn beoordelings- of controleopdracht;
- hou rekening met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), waaronder langdurige betrokkenheid en samenloop van dienstverlening in het kader van de beoordelings- en de controleopdracht door een onafhankelijke accountant.

Na indiening van de rapportage wordt een fout of omissie ontdekt

Indien na de indiening een niet onbeduidende fout of omissie wordt ontdekt dient de notaris dit te melden aan het BFT via digin@bureauft.nl.
Uw melding dient te bevatten:

- de omvang van de fout of omissie en de eventuele gevolgen hiervan voor de bewarings-, liquiditeits- en vermogenspositie;
- de aard en de achtergrond van de fout of omissie;
- de naam en de functie van de melder.

Afhankelijk van de aard van de melding zal bezien worden of volstaan kan worden met de ingediende verslagstaten en/of rapportages of dat deze opnieuw ingediend moeten worden[4].

Voor de goede orde wordt nog vermeld dat indien uit de reguliere indiening van de kwartaal- of jaarverslagstaten een negatief kantoorvermogen en/of een negatieve kantoorliquiditeit en/of een negatieve bewaringspositie blijkt, het BFT deze indiening sec niet kan aanmerken als een melding ex art. 25a Wna.

[4] Nieuwe verbeterde in concept afgestemde verslagstaten inleveren betekent ook een of meer nieuwe accountantsverklaringen indienen (bijvoorbeeld: een nieuw rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden met een nieuwe datum nadat het oude rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden schriftelijk van onwaarde is verklaard en is teruggetrokken). Overeenkomstig is dat uiteraard ook van toepassing op mededelingen van fiscalisten bij de privéverslagstaten.

BFT.

Datum 18 juli 2025
Van BFT, autoriteit voor financieel-juridisch toezicht

Aanvullende meldingsplicht

Negatieve bewarings- of liquiditeitsposities van de notarisorganisatie of van de notaris in privé (in combinatie met het kantoor) moeten altijd afzonderlijk aan het BFT worden gemeld (melding25a@bureauft.nl) zodra deze bekend zijn.

De meldplicht geldt niet alleen bij een negatieve bewarings- of liquiditeitspositie, maar ook bij incidenten zoals buitengewone hoge claims, een FIOD-inval, de overdracht van een protocol, fusies, kantoorovernames, etc.

Veelgestelde vragen voor het notariaat op de BFT-website

Het BFT heeft in 2023 de "Veelgestelde vragen" voor het notariaat op zijn website https://www.bureauft.nl/notaris-en-gerechtsdeurwaarder/veelgestelde-vragen/veelgestelde-vragen-notarissen/ geactualiseerd en uitgebreid.

Deze veelgestelde vragen beogen handvatten te bieden aan notarissen en hun accountants en adviseurs bij het indienen van de verslagstaten in overeenstemming met de wet- en regelgeving. De meer dan 50 veelgestelde vragen hebben de volgende hoofdindeling op de website (en het BFT beveelt lezing van harte aan):

- bewaringspositie en kwaliteitsrekeningen;
- administratie en interne controle;
- kantoorstaten: de jaarstaten en kwartaalcijfers;
- de jaarlijkse privé-staten;
- IDS kantoren;
- de accountant: jaarlijkse verklaring en rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden;
- DiginBFT en indiening van gegevens.

Vragen en informatie

Het BFT is dankbaar voor alle reacties die zij afgelopen jaar heeft mogen ontvangen naar aanleiding van de circulaire Notariaat 2024 en nodigt gebruikers uit om hun vragen en opmerkingen actief te delen met het BFT.

Voor vragen en opmerkingen kunt u contact opnemen met het BFT of de website van het BFT raadplegen via **www.bureauft.nl**.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

BFT

De voorzitter, voor deze,

5.1-2.e

BIJLAGE

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten (over de boekjaren 2024 en 2025).

26

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: woensdag 9 juli 2025 14:21
Aan: webredactie@nba.nl
Onderwerp: item voor de nieuwsbrief 11 juli

Beste Collega,

Vandaag lever ik dit item aan voor de nieuwsbrief van deze week.
De publicatie van het controleprotocol BFT heb ik ook aangeleverd. Dan kunnen we de publicatie daarvan behandelen in de nieuwsbrief.

https://www.nba.nl/nieuws/2025/maart/copro-komt-oplossing-overeen-met-bft-over-opdracht-4400-over-2024-notariaat/

Het BFT heeft het accountantsprotocol voor het boekjaar 2024 en 2025 opgesteld, waarin de passende specifieke werkzaamheden zijn opgenomen die accountants moeten uitvoeren.
De COPRO heeft het protocol beoordeeld en als uitvoerbaar aangemerkt. Zie hiervoor hier graag de link opnemen naar het gepubliceerde protocol.

In de herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven.
Onderstaande opdrachten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Met vriendelijke groeten,

5.1-2.e

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

NBA

Mercuriusplein 3 – 1e verdieping
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

5.1-2.e

Bereikbaar: maandag t/m donderdag.

Op vrijdag ben ik afwezig.

In verband met verlof ben ik afwezig van 10 juli tot en met 18 juli.

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: woensdag 9 juli 2025 14:21
Aan: webredactie@nba.nl
CC: 5.1-2.e
Onderwerp: publicatie - BFT protocol - aanlevering NIEUW PROTOCOL BFT - Bureau Financieel Toezicht - - wacht nog op signaal van BFT
Bijlagen: Accountantsprotocol Notariaat BFT COPRO 25023.pdf; Accountantsprotocol Notariaat BFT COPRO 25023 bijlage rapportages.docx

Beste collega, dit protocol kan binnenkort gepubliceerd worden, echter ik wacht nog op signaal van BFT, maar dat verwacht ik vanmiddag wel.
zie bijlage pdf voor het protocol en graag de bijlage met rapporten in word publiceren.

ik weet niet of je een "proef"pagina kan maken? In verband met mijn vakantie – morgen - lever ik het alvast aan. In aparte mail heb ik item voor de nieuwsbrief opgenomen.

Het betreft een nieuw protocol, graag onder andere organisatie plaatsen: **Bureau Financieel Toezicht (BFT)**

https://www.nba.nl/wet--en-regelgeving/controleprotocollen/andere-organisaties/toezichthouders/
Bureau Financieel Toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Het Bureau Financieel Toezicht (BFT) voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven.

Onderstaande opdrachten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

De COPRO heeft het Accountantsprotocol voor de jaarlijkse werkzaamheden over de jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna beoordeeld. Het protocol is opgesteld voor de boekjaren 2024 en 2025.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren.
Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

De COPRO is nauw betrokken geweest bij de totstandkoming van het protocol. De COPRO heeft het protocol meegelezen, tekstvoorstellen en verduidelijkingen aangebracht.

Het protocol bevat naast de uitgangspunten en beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden tevens modelrapportages van de verschillende opdrachten.

Oordeel COPRO (25023 -9 juli 2025)

De COPRO heeft als eindoordeel dat het controleprotocol uitvoerbaar is en voldoet aan de in de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017 opgenomen voorwaarden.

5.1-2.e

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

28

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025

BFT.

Inhoud

1.	Uitgangspunten		3
	1.1	Inleiding	3
	1.2	Doelstelling	3
	1.3	Definities	4
	1.4	Procedures en termijnen indienen jaargegevens	4
	1.5	Leeswijzer	5
2.	Accountantswerkzaamheden		6
	2.1	Aard van de werkzaamheden	6
	2.2	Wet- en Regelgeving	6
	2.3	Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden	6
		2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor	7
		2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé	7
		2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4	8
BIJLAGEN			12
	Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging		13
	Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor		20
	Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé		24
	Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de ver-plichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4		30

BFT

1. Uitgangspunten

1.1 Inleiding

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (Wna) dient de notaris binnen vier maanden na afloop van het boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen bij het BFT (Bureau Financieel Toezicht). Volgens artikel 2 lid 1 van de (Ministeriële) Regeling op het notarisambt (Rna) omvat dit verslag de jaarrekening met de balans, de staat van baten en lasten en de toelichting daarop. Artikel 2 lid 2 Rna stelt dat de opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris ook onderdeel uitmaken van dit verslag. De jaarrekening zoals vermeld in artikel 2 lid 1 Rna dient voorzien te zijn van een controleverklaring van een accountant. Als het kantoor voldoet aan de definitie van een klein kantoor (zie paragraaf 1.3) kan worden volstaan met een beoordelingsverklaring van een accountant (artikel 2 lid 3 Rna). De opstelling van de privévermogenspositie en de opstelling van het (belastbaar) inkomen van de notaris dienen minimaal te zijn voorzien van een samenstellingsverklaring (artikel 2 lid 2 Rna).
Dit accountantsprotocol ziet nadrukkelijk niet op de verklaringen zoals hiervoor genoemd.

Het BFT voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven. Onderstaande rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op grond van artikel 2 lid 4 Rna betreft:
i. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de verordening [lees: Administratieverordening] van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie;
ii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de Verordening Interdisciplinaire samenwerking;
iii. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant ten aanzien van de antwoorden van de notaris op relevante toezichtvragen betreffende de notarisorganisatie,
iv. de bevindingen uit de werkzaamheden van de accountant in het kader van de in artikel 8 Rna bedoelde meldplicht aan het BFT.

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de jaarlijkse werkzaamheden over de boekjaren 2024 en 2025 voor deze drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het protocol is tot stand gekomen in nauw overleg met het BFT en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (verder: NBA).

1.2 Doelstelling

Het doel van dit accountantsprotocol is het verstrekken van aanwijzingen over de reikwijdte en diepgang van het accountantsonderzoek en de in dat kader af te geven rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren. Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

In hoofdstuk 2 wordt verder ingegaan op de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant.

1.3 Definities

In dit accountantsprotocol worden de volgende relevante definities gehanteerd:

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

Klein kantoor: een notarisorganisatie waar gedurende de twee voorgaande boekjaren voldaan is aan (in elk geval) twee van de volgende criteria:

1. door maximaal vier (kandidaat-) notarissen wordt het ondernemersrisico gelopen. In geval van interdisciplinaire samenwerking geldt hierop een uitzondering namelijk dat door maximaal twee (kandidaat-) notarissen met maximaal drie andere zelfstandige beroepsbeoefenaren ondernemersrisico wordt gelopen;
2. de netto omzet van het notarisorganisatie is maximaal € 2.500.000,– per jaar;
3. het aantal werknemers, dat bij het notarisorganisatie in dienst is, dan wel op grond van een overeenkomst werkzaamheden verricht, bedraagt maximaal 20 fulltime-equivalents (fte's).

Melding: een melding als bedoeld in artikel 25a Wna;

Notaris: de bekleder van het ambt, bedoeld in artikel 2 Wna;

Notarisorganisatie: alle wijzen waarop een notaris zijn werkzaamheden heeft georganiseerd.

1.4 Procedures en termijnen indienen jaargegevens

Ingevolge artikel 24 lid 4 Wna dient de notaris binnen vier 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[1] die is afgegeven door een accountant. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant.

De notaris dient de volgende jaargegevens bij het BFT tijdig in te dienen:

- Voor kantoor:
  - verslagstaten;
  - controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten van het kantoor dan wel bij de jaarrekening van het kantoor (waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen[2]);
  - rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

[1] De BFT geeft invulling aan deze vereiste middels een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[2] De strekking van de accountantsverklaring kan ook in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van de accountant inzake de jaargegevens kantoor of inzake de jaargegevens privé (overeenkomstig standaard 4400) worden opgenomen.

- Voor privé:
  - verslagstaten;
  - samenstellingsverklaring bij de verslagstaten van de buitenmaatschappelijke balans of de holdingbalans dan wel de jaarrekening van het buitenmaatschappelijk deel of de holding (waarin de samenstellingsverklaring is opgenomen[2]);
  - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling[2]).

Tijdstip en wijze van indienen jaargegevens

De jaargegevens dienen direct na het gereedkomen ervan, doch in elk geval binnen vier maanden na afloop van het boekjaar via het elektronische portaal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 20xx** uw jaargegevens over 20xx-1 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens eveneens binnen vier maanden na afloop van het boekjaar in te dienen.

Uitstel indienen gegevens

Het kan zijn dat u door bijzondere omstandigheden de jaargegevens over het boekjaar 20xx niet tijdig kunt indienen.
U kunt dan het BFT gemotiveerd verzoeken om uitstel (van maximaal twee maanden). Dat verzoek moet wel vóór de uiterste inleverdatum, te weten vóór 1 mei 20xx, ingediend worden. Uitgaande van een boekjaar gelijk aan het kalenderjaar.
Voor boekjaar 2024 geldt dat BFT uitstel heeft verleend voor het aanleveren van de rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens kantoor en privé en het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4 tot 1 oktober 2025. Het uitstel tot 1 oktober 2025 heeft geen betrekking op de verslagstaten kantoor en privé van de notaris.

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 het notariaat, kunnen in dit kader worden genomen.

1.5 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 geeft de uitgangspunten weer van het accountantsprotocol.
Hoofdstuk 2 gaat in op de werkzaamheden die van de accountant worden verwacht.

Voor vragen over de regeling en/of het onderzoek door de accountant kunt u contact opnemen via digin@bureauft.nl.

2. Accountantswerkzaamheden

2.1 Aard van de werkzaamheden

De accountant hanteert het accountantsprotocol als basis voor de werkzaamheden. Daarnaast laat de accountant zich leiden door de geldende beroepsvoorschriften, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assuranceopdrachten (ViO), de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. De accountant verschaft geen zekerheid en geeft geen oordelen, maar rapporteert alleen feitelijke onderzoeksbevindingen.

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden', zoals beschreven in de NV COS Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

In bijlage 1 is een voorbeeldtekst opgenomen voor de opdrachtbevestiging. In de bijlagen 2 tot en met 4 zijn voorbeeldteksten opgenomen voor de verschillende rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De voorbeeldteksten in de bijlagen zijn aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze altijd moeten afstemmen op de specifieke situatie.

2.2 Wet- en Regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Wet op het notarisambt (Wna);
- Regeling op het notarisambt (Rna);
- Administratieverordening;
- Reglement Verslagstaten 2010;
- Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015;
- Beleidsregel fiattering uitbetalingen;
- Reglement contanten 2019;
- Wwft.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3 Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant per aandachtsgebied uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven. In het rapport vermeldt de accountant welke specifieke werkzaamheden in dit kader zijn verricht en rapporteert over de uitkomsten van deze werkzaamheden in een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.3.1 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens kantoor

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens van het boekjaar opgenomen bedragen voor:

   - het balanstotaal;
   - de bewaringspositie;
   - het eigen vermogen; en
   - het resultaat voor belastingen

   met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor.

2. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor is verstrekt.

3. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar van het kantoor zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

2.3.2 Overeengekomen specifieke werkzaamheden jaargegevens privé

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

1. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten over het boekjaar met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[3] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.
2. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening over het betreffende boekjaar en/of privévermogenspositie van de notaris zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.
3. In geval van een buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans over het boekjaar van de notaris overeenkomt met de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit.
4. In geval er sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening over het betreffende boekjaar van de entiteit is verstrekt.

[3] Artikel 2 lid 2 Rna.

De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake specifieke overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist[1] die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

2.3.3 Overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

Bij de uitvoering van het onderzoek voert de accountant de volgende werkzaamheden uit met inachtneming van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna

1a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

1b. Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid
voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .

1c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
- welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
- of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.

1d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
- de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
- het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.

1e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar.

Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

1f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:

- of cliëntrente is berekend;
- hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
- op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt .

1g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Vraag na danwel selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie:

- op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
- vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
- of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

1h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;
- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
- bankrekeningnummer rechthebbenden;
- kopie ID-bewijs rechthebbenden.

1i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

1j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.

Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties.

Nagaan of:

- het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
- het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
- de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;
- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

1k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vraagt de accountant bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld: Standaard/ISAE 3402 type 2) op. De accountant gaat na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking, eventueel gerapporteerde tekortkomingen of het ontbreken van een verklaring vermeldt de accountant in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

*Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna*2a.

2a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

2b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

2c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

2d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:

- Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
- De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;

- De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
- Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
- Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna

3. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar.

Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna

4. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn, achterwege zijn gebleven.
   (De accountant stelt niet vast of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. De accountant beperkt zich hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening over het betreffende boekjaar en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.)

BIJLAGEN

BFT.

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[4] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][5] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[5] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
   - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
   - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen
   gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
   - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
   - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op

naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

   Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:
   - of cliëntrente is berekend;
   - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
   - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie :
   - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
   - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;

- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
   - Naam samenwerkingsverband;
   - Locaties van het samenwerkingsverband;
   - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
   - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:
   - Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
   - De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
   - De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
   - Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
   - Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][6]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[6] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][7] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[7] Kiezen welke van toepassing is.

BFT

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:

<table>
<tr><td></td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....

<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
</table>

BFT.

c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

BFT

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] 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.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

BFT

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.

	wat de functie van deze personen is.	
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF

		De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - de cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] zichtbaar is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen.

	Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens deop de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € ..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....</td></tr>
<tr><td>1.h</td><td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td><td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd.	

	Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende[12] zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

[12] *Uit het geheel van overeengekomen schriftelijke afspraken in de samenwerkingsovereenkomst dient te allen tijde te blijken dat de doorslaggevende zeggenschap ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering toekomt aan uitsluitend de notaris(sen). Hiervoor zijn geen vaste criteria benoemd.*

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		4. | | | 5. | | | 6. | | | OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld:* *....[opsomming van de betreffende bevindingen].*

<table>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td>Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].</td><td>Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].

De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd.

OF

- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].</td></tr>
<tr><td></td><td>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna</td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td>Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.</td><td>Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn.

OF

<table>
<tr><td>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</td><td>Bij BFT ingediende melding</td></tr>
<tr><td>x</td><td>X</td></tr>
<tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

BIJLAGEN

Bijlage 1 Model Opdrachtbevestiging

De accountant dient dit model voor de opdrachtbevestiging nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 1.3.1 opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de opdrachtbevestiging en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST OPDRACHTBEVESTIGING

U heeft ons verzocht een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren op:

a. de jaargegevens [boekjaar] kantoor;
b. de jaargegevens [boekjaar] privé;
c. de voor de notaris in de Wet op het notarisambt (Wna) art. 24 leden 4 en 5, juncto Regeling op het notarisambt (Rna) art. 2 lid 4 opgenomen verplichtingen en voorschriften met betrekking tot het boekjaar 20xx.

De opdracht heeft tot doel [Opdrachtgever] te [Statutaire vestigingsplaats] in staat te stellen te voldoen aan voorgenoemde rapportageverplichting.

Ons rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons rapport zal gericht zijn aan u en de beoogde gebruiker en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Onze verantwoordelijkheden
Onze opdracht zal worden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Bij het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zullen wij de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)[4] naleven.

Wij zullen de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) naleven.

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400 houdt in dat wij de met u en de andere beoogde gebruiker overeengekomen specifieke werkzaamheden uitvoeren en de bevindingen rapporteren in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Bevindingen zijn de feitelijke uitkomsten van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[4] Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen.

Wij doen geen uitspraak over de geschiktheid van de werkzaamheden.

Voorts is deze opdracht geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Verantwoordelijkheid van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
U erkent en begrijpt, evenals de beoogde gebruiker, dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.
Het uitgangspunt voor deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is dat [Verantwoordelijke partij][5] verantwoordelijk is voor het onderzoeksobject waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden uitgevoerd.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zullen wij u vragen te bevestigen dat u de verantwoordelijkheden zoals beschreven in deze brief bent nagekomen. Wij zullen het bestuur van [Opdrachtgever] verzoeken de mededelingen die in het kader van deze opdracht aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Wij rekenen op volledige medewerking van de medewerkers van [Opdrachtgever] en vertrouwen erop dat zij alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Werkzaamheden
Wij zijn overeengekomen om de volgende specifieke werkzaamheden uit te voeren en u de bevindingen te rapporteren die voortvloeien uit onze werkzaamheden:

A. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor

a. Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
b. In het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van het kantoor is verstrekt;
c. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.

B. Werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé

a. Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over het betreffende boekjaar. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring;

[5] De verantwoordelijke partij is de partij die moet voldoen aan de voorwaarden/vereisten van BFT. De opdrachtgever kan een andere partij zijn dan de verantwoordelijke partij.

b. Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [notaris] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt;
c. In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats];
d. In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt. De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.

C. Werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna

4.a Administratieverordening (artikel 2 lid 4 a Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de nalevering van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.
b. Nagaan wie volgens de onder (a) opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie.
c. Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan:
   - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen;
   - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen
   gezamenlijk. Tevens nagaan aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan wat de functie van deze personen is.
d. Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of:
   - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en
   - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.
e. Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldenrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op

naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.

f. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beiden geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan.

   Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek:
   - of cliëntrente is berekend;
   - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie;
   - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.

g. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie :
   - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend;
   - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie;
   - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.

h. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:
   - de rechthebbenden op de gelden;
   - de hoogte van het bedrag per rechthebbende;
   - de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;
   - bankrekeningnummer rechthebbenden;
   - kopie ID-bewijs rechthebbenden.

i. Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

j. Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis. Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of:
   - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie;
   - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging;
   - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening;

- de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.

k. Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij u de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Daarnaast gaan wij na wat het type en de strekking van deze verklaring is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

4.b Interdisciplinaire samenwerking (artikel 2 lid 4 b Rna)

a. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.

b. Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.

c. Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):
   - Naam samenwerkingsverband;
   - Locaties van het samenwerkingsverband;
   - Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
   - Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
   - Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.

d. Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan:
   - Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier;
   - De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband;
   - De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten;
   - Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten;
   - Alle betrokkenen stemmen zichtbaar in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.

4.c Toezichtsvragen (artikel 2 lid 4 c Rna)

a. Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder op eventuele bevindingen uit het dossier inzake de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar].

4.d Meldingen aan het BFT (artikel 2 lid 4 d Rna)

b. Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het controle- of beoordelingsdossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven.
Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan en of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle of beoordeling van de jaarrekening [boekjaar] en de bevindingen die bij de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn verkregen.

Ons rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Als onderdeel van onze opdracht zullen wij ons rapport uitbrengen, waarin de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen van de uitgevoerde werkzaamheden zullen worden beschreven.

Voor de verwachte vorm en inhoud van het rapport verwijzen wij u naar de NBA-voorbeeldteksten: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/voorbeeldteksten-en-verklaringen/.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Tijdens de uitvoering van de opdracht zult u ons bepaalde persoonsgegevens verstrekken (de Persoonsgegevens). Deze persoonsgegevens zullen wij in het kader van de opdracht verwerken. Omdat wij voor deze opdracht het doel en de middelen van de verwerking van de Persoonsgegevens onafhankelijk van u moeten kunnen vaststellen, worden wij aangemerkt als "Verwerkingsverantwoordelijke" onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (Verordening (EU) 2016/679); AVG.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR
Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).

Honorarium
Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons team, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor uit te voeren werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan.

De betalingstermijn bedraagt 14 dagen.

Algemene Voorwaarden
Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u onze Algemene Voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.
[Optioneel: Arbeidsomstandigheden
Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.]

Ten slotte
Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen.

Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Dit ter bevestiging dat u het doel en de voorwaarden van de opdracht erkent en hiermee akkoord gaat, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren en dat deze geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Plaats en Datum

BFT.

Bijlage 2 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens kantoor

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens 20xx van kantoor van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens [boekjaar] met een:

- Balanstotaal van € [bedrag]
- Bewaringspositie van € [bedrag]
- Eigen vermogen van € [bedrag]
- Resultaat vóór belastingen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][6]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[6] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][7] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[7] Kiezen welke van toepassing is.

<table>
<tr><th>Nr.</th><th>Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor</th><th>Bevindingen</th></tr>
<tr><td>a)</td><td>Vergelijken van de volgende, in de jaargegevens [boekjaar] opgenomen bedragen voor het balanstotaal, bewaringspositie, eigen vermogen en resultaat voor belastingen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td><td>De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt:

<table>
<tr><td></td><td>Jaar-rekening</td><td>Verslag-staten</td><td>Verschil</td></tr>
<tr><td>Balanstotaal</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Bewarings-positie</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Eigen vermogen</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:
.....
.....

<table>
<tr><td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td><td></td></tr>
<tr><td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td><td></td></tr>
<tr><td>Verschil</td><td></td></tr>
</table>

[Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door:
.....
.....</td></tr>
<tr><td>b)</td><td>Vermelden van de aard van de accountantsverklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td><td>Bij de jaarrekening van [naam entiteit] heeft [naam accountantsorganisatie] op [datum] de navolgende verklaring verstrekt:
[geef aan de aard van de accountantsverklaring (samenstellings-, beoordelings- of controleverklaring) en de strekking van de verklaring en citeer indien van toepassing de tekst van de in de verklaring bij de jaarrekening opgenomen basis voor het aangepaste oordeel/conclusie en/of eventuele paragraaf ter benadrukking]</td></tr>
</table>

c)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en (de toelichting bij) de jaarrekening geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in het jaarverslag en de (toelichtingen bij de) jaarrekening de volgende toelichtingen zijn opgenomen: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

Plaats en Datum

Bijlage 3 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake jaargegevens privé

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN JAARGEGEVENS 20xx PRIVÉ

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden
Ons rapport is uitsluitend bedoeld om onze bevindingen uit de verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden op de jaargegevens privé 20xx van [Opdrachtgever] te rapporteren voor het door het BFT uit te voeren toezicht en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hoort bij de via DiginBFT ingediende jaargegevens privé 20xx met een:

- privévermogensopstelling van € [bedrag]
- belastbaar inkomen van € [bedrag]

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][8]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker
[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] 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.

[8] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over het jaar 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.
Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de jaargegevens privé [boekjaar] in zijn totaliteit.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)]9 toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [datum] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] privé	Bevindingen
a)	Vergelijk het gerapporteerde privévermogen in de verslagstaten [boekjaar] met de opstelling van het privévermogen (privéstaten) van de notaris over [boekjaar]. De accountant vermeldt in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden waaruit de opstelling van het privévermogen bestaat.	De opstelling van het privévermogen van [notaris] te [plaatsnaam] betreft: - de jaarrekening [boekjaar] van [naam persoonlijke vennootschap] en/of buitenmaatschappelijke balans(en) en resultaten (dan wel de geconsolideerde jaarrekening(en) of samengevoegde cijfers hiervan); - de privévermogenspositie; - het (belastbaar) inkomen van de notaris.

[9] Kiezen welke van toepassing is.

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist die een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants) verklaring.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Volledigheidshalve merken wij hierbij op dat [wij niet betrokken zijn geweest bij het opstellen van de aangifte inkomstenbelasting xx en] wij geen uitspraak doen over de betrouwbaarheid, juistheid en volledigheid van de aangifte inkomstenbelasting xx. Eventuele bezittingen en schulden die niet worden aangegeven in uw aangifte inkomstenbelasting xx, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Eventuele bezittingen en schulden die na 1 januari xx zijn verworven / aangegaan, die (om die reden) niet zichtbaar zijn in de door u ingediende aangifte inkomstenbelasting xx en die niet door u worden op/aangegeven, zijn niet meegenomen in onze werkzaamheden. Tussen de opstelling privévermogen en de opstellingen in de verslagstaten bestaan geen verschillen. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende privéstaten [boekjaar] van vermogen en inkomen van [naam notaris] te [plaatsnaam], met een vermogensstaat die sluit met een balanstotaal van € [bedrag] en een inkomensstaat die sluit met een belastbaar inkomen van € [bedrag], niet overeenkomen met de privérapportage of opstelling privévermogen van de notaris zoals ingediend via DiginBFT van [naam notaris] te [plaatsnaam]. Tussen de verslagstaten en de opstelling privévermogen bestaan de volgende verschillen: Naam balanspost | Opstellingprivévermogen | Verslagstaten | Verschil | | | | [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: ....

		Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris], zoals die is ingediend via DiginBFT heeft [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] een [goedkeurende controleverklaring of goedkeurende beoordelingsverklaring of samenstellingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) verklaring] verstrekt. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: Bij de opstelling privévermogen en het belastbaar inkomen van [naam notaris] heeft [naam accountant/fiscalist] op [datum] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf].
b)	Nagaan of, en zo ja vermelden welke, toelichtingen in de jaarrekening [boekjaar] en/of privévermogenspositie van [opdrachtgever] zijn opgenomen zoals voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het Notarisambt.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij) de jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen geen nadere toelichtingen zijn opgenomen als voorgeschreven in artikel 9 en/of 10 van de Regeling op het notarisambt. *OF* De uitkomst van onze werkzaamheden is dat in de (toelichtingen bij de) jaarrekening en/of de privévermogenspositie en het belastbaar inkomen de volgende toelichtingen zijn opgenomen die voor de beoordeling van het BFT van eventuele risico's voor het toezicht van belang kunnen zijn: .... [bijv. continuïteitsparagraaf die niet tot uitdrukking komt in de verklaring bij de jaarrekening].

<table>
<tr>
<td>c)</td>
<td>In geval van buitenmaatschappelijke balans: nagaan of de verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam] overeenkomt met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats].</td>
<td>De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat de via DiginBFT ingediende verslagstaten buitenmaatschappelijke balans [boekjaar] van [naam notaris] te [plaatsnaam], die sluiten met een balanstotaal van € [bedrag] en een eigen vermogen van € [bedrag] niet overeenkomen met de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [plaatsnaam].

Tussen de jaarrekening en de verslagstaten bestaan de volgende verschillen:

<table>
<tr><th>Naam balanspost</th><th>Jaar-rekening</th><th>Verslag-staten</th><th>Verschil</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

[Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door:

.....

.....

OF:

De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een buitenmaatschappelijke balans.</td>
</tr>
<tr>
<td>d)</td>
<td>In geval sprake is van een persoonlijke vennootschap: vermelden van de aard van de (accountants)verklaring die bij de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] is verstrekt.</td>
<td>Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een (goedkeurende) [....verklaring] hebben verstrekt zonder beperkingen en/ [met/zonder] paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden.</td>
</tr>
</table>

	De accountant vermeldt tevens in het rapport inzake overeengekomen werkzaamheden de naam van de accountantsorganisatie of de fiscalist de een (accountants)verklaring heeft afgegeven bij de privévermogensopstelling en het belastbaar inkomen. De accountant vermeldt in het rapport de aard en de strekking van de (accountants)verklaring.	[Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF Wij hebben de jaarrekening [boekjaar] van [naam entiteit] te [Statutaire vestigingsplaats] geïnspecteerd. De uitkomst van onze inspectie was dat [Naam accountantsorganisatie/fiscalist] op [datum] bij de jaarrekening van [naam entiteit] een [controleverklaring met beperking of controleverklaring van oordeelonthouding of afkeurende controleverklaring of beoordelingsverklaring met beperking of beoordelingsverklaring met onthouding van conclusie of afkeurende beoordelingsverklaring [met of zonder paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden] / (ingeval fiscalist:) strekking verklaring] verstrekt. [citeer uit de (accountants)verklaring de reden voor het afwijken van een goedkeurend oordeel/conclusie]. [Indien een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de (accountants)verklaring is opgenomen: citeer deze paragraaf]. OF: De uitkomst van onze werkzaamheden is dat geen sprake is van een persoonlijke vennootschap.

Plaats en Datum

Bijlage 4 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4

De accountant dient dit model voor het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 4.1 rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden ten tijde van het opstellen van de rapportage en af te stemmen op de specifieke situatie.

VOORBEELDTEKST RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN INZAKE DE VERPLICHTINGEN EN VOORSCHRIFTEN WET OP HET NOTARISAMBT (Wna) ART. 24 LEDEN 4 EN 5, JUNCTO REGELING OP HET NOTARISAMBT (Rna) ART. 2 LID 4

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om [Opdrachtgever] in de gelegenheid te stellen te voldoen aan de verplichtingen en voorschriften van de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4. en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [Opdrachtgever] en het BFT (hierna aan te duiden met: "de beoogde gebruiker") en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

[*Indien van toepassing*: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...][10]

Verantwoordelijkheden van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker

[Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

[Opdrachtgever] is verantwoordelijk voor alle documentatie (zoals vermeld in de paragraaf 'Specifieke werkzaamheden en bevindingen') waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [Opdrachtgever] en de beoogde gebruiker 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 [Opdrachtgever] en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

[10] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, '*Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*' en het Accountantsprotocol Notariaat BFT, Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de naleving van de in de Wna art. 24 leden 4 en 5, juncto Rna art. 2 lid 4 genoemde verplichtingen en voorschriften.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement
Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ['Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) / 'Nadere voorschriften Kwaliteitsmanagement' (NVKM)][11] toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen
Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [opdrachtgever] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van [] uitgevoerd. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

[11] Kiezen welke van toepassing is.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a-d Rna	Bevindingen
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter a Rna	
1.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen 1 tot en met 7 van de Administratieverordening. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor wel beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [xx, yy en zz] van de Administratieverordening en dat het kantoor géén beschreven procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de artikelen [aa, bb en cc] van de Administratieverordening.
1.b	Nagaan wie volgens de onder 1a opgenomen procedures de betalingsbevoegdheid heeft en wat volgens de procedure de functie van die perso(o)n(en) is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiattering Uitbetalingen dient de betalingsbevoegdheid voorbehouden te zijn aan de notaris/waarnemer of dat de betalingsopdrachten door minimaal	De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid is [voorbehouden aan de notaris/waarnemer òf dat de betalingsopdrachten door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie]. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén procedurebeschrijving heeft ten aanzien van de betalingsbevoegdheid.

	2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie .	OF De uitkomst van de inspectie was dat volgens de procedurebeschrijvingen de betalingsbevoegdheid niet is voorbehouden aan de notaris [en/of] dat de betalingsopdrachten niet door ten minste 2 personen worden gefiatteerd, waarvan ten minste één van hen niet belast mag zijn met de financiële administratie].
1.c	Op de dag van uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden bij de notaris opvragen van een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas. Selecteer uit de lijst één derdengeldenrekening. Voor deze derdengeldenrekening aan de hand van de registraties in de bankomgeving nagaan: - welke functionaris(sen) de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening mag/mogen doen; - of, ingeval de uitbetalingen niet of niet alleen is voorbehouden aan de notaris/waarnemer, uit de registratie in de bankomgeving blijkt of de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening alleen gedaan kan worden door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. Tevens aan de hand van onderliggende documentatie (bijvoorbeeld arbeidsovereenkomst of salarisadministratie) nagaan	Wij hebben van de notaris een overzicht uit de (online) bankomgeving met vermelding van de in gebruik zijnde bankpassen voor de derdengeldenrekening(en) en de autorisaties/bevoegdheden per gebruiker en per bankpas ontvangen en hieruit één derdengeldenrekening geselecteerd. Dit betreft de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening volgens het overzicht mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk. De functie van persoon 1 is volgens <document> <functie> en de functie van persoon 2 is volgens <document> <functie>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde derdengeldenrekening is dat: - de autorisatie van uitbetalingen van deze derdengeldenrekening [wel/niet] mag worden gedaan door de (bankpas van de) notaris/waarnemer [en/of]; - [wel/niet] niet mag worden gedaan door (de afzonderlijke bankpassen van) ten minste twee personen gezamenlijk.

	wat de functie van deze personen is.	
1.d	Opvragen bij de notaris van een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar. Selecteer uit het overzicht één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Nagaan of: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht hoger was dan de overboeking naar de kantoorrekening.	Wij hebben van de notaris een overzicht van alle overboekingen van derdengeldenrekening(en) naar de kantoorrekening in het boekjaar ontvangen en hieruit één overboeking van een derdengeldenrekening naar de kantoorrekening. Het betreft de overboeking naar de kantoorrekening van € <bedrag> van de derdengeldenrekening waarvan het rekeningnummer eindigt op <000>. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - de notaris voor de overboeking een bijgewerkt bewaringsoverzicht heeft opgesteld; en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000. *(bewaringsoverschot hoger dan de overboeking)* OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van de geselecteerde overboeking is dat: - wij van de notaris voor de overboeking [een/geen] bijgewerkt bewaringsoverzicht hebben ontvangen; [en - het bewaringsoverschot volgens dit bewaringsoverzicht bedraagt € 0000 en de overboeking naar de kantoorrekening bedraagt € 0000.] (bewaringsoverschot lager dan de overboeking).
1.e	Nagaan of voor elke in de administratie van het kantoor opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is die niet ouder is dan drie jaar. Nagaan of de bank in deze mededeling aan de notaris bevestigt dat de derdengeldenrekeningen worden aangehouden op naam van de notaris en met vermelding van de hoedanigheid van notaris, met verwijzing naar artikel 25 Wna.	De uitkomst van de inspectie was dat voor elke in de administratie opgenomen derdengeldrekening een mededeling van de bank aanwezig is, die: - niet ouder is dan drie jaar; - bevestigt dat de betreffende rekening wordt aangehouden op naam van de notaris met vermelding van de hoedanigheid van notaris; - verwijst naar artikel 25 Wna. OF

		De uitkomst van de inspectie was dat voor x van de y in de administratie opgenomen derdengeldrekening(en): [- géén mededeling van de bank aanwezig is [of], - de mededeling van de bank [wel/niet] ouder is dan drie jaar; en - de mededeling van de bank [wel/niet] verwijst naar artikel 25 Wna; en - de mededeling van de bank [wel/niet] bevestigt dat de derdengeldenrekeningen op naam van de notaris [en/of] onder vermelding van de hoedanigheid van notaris worden aangehouden.]
1.f	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. Nagaan aan de hand van de mutaties op de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek: - of cliëntrente is berekend; - hoe deze cliëntrente is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; - op welke grootboekrekening deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier en één waarborgsom geselecteerd, waarbij voor beide geldt dat de derdengelden langer dan vijf werkdagen op de derdengeldenrekening hebben gestaan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - cliëntrente is berekend; - de cliëntrente is zichtbaar verwerkt in de zakenadministratie en in de financiële administratie; - deze cliëntrente in de financiële administratie is verwerkt als rentelast op de grootboekrekening "rente vergoed aan cliënten". OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier en de geselecteerde waarborgsom is, op basis van de dossierkaart(en) en de mutaties in het grootboek, dat: - [wel/geen] cliëntrente is berekend; [en - deze cliëntrente [wel/niet] zichtbaar is verwerkt in de zakenadministratie en de financiële administratie; en - deze cliëntrente in de financiële administratie is [wel/niet] zichtbaar verwerkt als rentelast onder "rente vergoed aan cliënten". [Indien niet: Deze cliëntrente is als rentelast verwerkt onder <"post">.]]
1.g	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen.

	Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één nalatenschapsdossier waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. Nagaan aan de hand van de dossieradministratie en de financiële administratie: - op welke datum de volmacht/executele aan de notaris is toegekend; - vanaf welke datum de mutaties op deze bankrekening(en) zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - of de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde aansluit(en) op de BFT verslagstaat van dat kwartaal.	Wij hebben uit deze lijst één nalatenschapsdossier geselecteerd, waarvoor geldt dat de notaris dan wel een medewerker op basis van volmacht of executele over de bankrekening(en) van begunstigden (veelal erven) kan beschikken. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>; - volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens deop de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen €..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; - de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € ..... OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde nalatenschapsdossier is, op basis van de dossieradministratie en de financiële administratie, dat: - de datum van de volmacht/executele is <datum>. - Volgens het dossier de mutaties op deze bankrekening(en) vanaf <datum> zijn verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>De mutaties op deze bankrekening(en) tussen <datum volmacht/executele> en <datum> zijn niet verwerkt in de dossieradministratie en de financiële administratie; en
- de saldi van deze bankrekening(en) per kwartaaleinde bedragen € .... en de saldi van de bankrekening(en) volgens de de BFT verslagstaat van het <eerste, tweede, derde of vierde> kwartaal bedragen € .....</td></tr>
<tr><td>1.h</td><td>Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan of de basisgegevens van de rechthebbenden op die gelden in de dossieradministratie van het betreffende dossier zijn vermeld. Het gaat hierbij om de volgende gegevens:

- de rechthebbenden op de gelden;

- de hoogte van het bedrag per rechthebbende;

- de titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden;

- bankrekeningnummer rechthebbenden;

- kopie ID-bewijs rechthebbenden.</td><td>Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per <datum> ontvangen. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor <datum openstaande zakenlijst> is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is in onderstaande tabel weergegeven:

<table>
<tr><td>Basisgegevens rechthebbenden op de gelden</td><td>Vermeld in de dossieradministratie van het geselecteerde dossier</td></tr>
<tr><td>Wie is/zijn de rechthebbenden</td><td>Ja/nee</td></tr>
<tr><td>De hoogte van het bedrag per rechthebbende</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
<tr><td>De titel uit hoofde waarvan de rechthebbenden aanspraak hebben op de gelden</td><td>Rechthebbende 1: ja/nee

Rechthebbende 2: ja/nee</td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		Bankrekeningnummer rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
		Kopie ID-bewijs rechthebbenden	Rechthebbende 1: ja/nee Rechthebbende 2: ja/nee
1.i	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar. Selecteer uit deze openstaande zakenlijst één cliëntdossier (een nalatenschapsdossier of een depot) dat meer dan twaalf maanden daarvoor is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. Nagaan aan de hand van de documentatie in het cliëntendossier wat de datum was van de laatste beoordeling door de notaris of een medewerker van de notaris van de voortgang in het dossier. Indien uit het cliëntendossier niet blijkt dat een beoordeling van de voortgang van het dossier heeft plaatsgevonden vermeldt de accountant dit expliciet in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	Wij hebben van de notaris een openstaande zakenlijst per einde van het Xe kwartaal van het boekjaar ontvangen per <datum>. Wij hebben uit deze lijst één [nalatenschapsdossier/depot] geselecteerd, dat meer dan twaalf maanden voor 31 december 20xx is geopend in de dossieradministratie en waarvoor geldt dat de gelden langer dan zes maanden op de derdengeldenrekening staan. De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat de voortgang in het dossier volgens documentatie in het dossier voor het laatst is beoordeeld door [de notaris/een medewerker van de notaris] op <datum>. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde [nalatenschapsdossier/depot] is dat in het dossier geen documentatie is opgenomen waaruit blijkt dat de voortgang in het dossier is beoordeeld.	
1.j	Selecteer uit de dossieradministratie of de openstaande zakenlijst per einde 3e of 4e kwartaal van het boekjaar één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis.	Wij hebben uit de openstaande zakenlijst per <datum> één cliëntendossier waar is gewerkt op basis van een vergoeding op uurbasis geselecteerd.	

	Selecteer vervolgens uit dit dossier alle declaraties. Nagaan of: - het op de declaraties vermelde aantal uren overeenkomt met het aantal uren volgens de interne urenregistratie; - het op de declaraties vermelde uurtarief overeenkomt met het uurtarief volgens de offerte en opdrachtbevestiging; - de declaraties rekenkundig juist zijn door middel van herberekening; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier.	De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties rekenkundig juist zijn; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing intern zijn gecontroleerd en deze controle zichtbaar is gemaakt in het cliëntendossier. OF De uitkomst van onze werkzaamheden ten aanzien van het geselecteerde cliëntendossier is dat: - het op de declaraties vermelde aantal uren bedraagt X en het aantal uren volgens de interne urenregistratie bedraagt Y; - het op de declaraties vermelde uurtarief bedraagt € 0000 en het uurtarief volgens de offerte bedraagt € 0000 en volgens de opdrachtbevestiging € 0000; - de declaraties zijn [wel/niet] rekenkundig juist; - de rekenkundige juistheid en de juiste tarief toepassing zijn intern [wel/niet] gecontroleerd en deze controle is [wel/niet] zichtbaar gemaakt in het cliëntendossier.
1.k	Indien de geautomatiseerde omgeving mede omvat een servicebureau of SAAS-omgeving vragen wij bij de notaris de verklaringen (bijvoorbeeld Standaard/ISAE 3402 type 2) op. Wij gaan na wat het type en de strekking van deze verklaringen is en of er tekortkomingen zijn gerapporteerd. Deze strekking en eventueel gerapporteerde tekortkomingen vermelden wij in het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.	We inspecteerden [aantal] rapportages. De uitkomst van de inspectie was: Rapportage [identificatie]: [strekking verklaring] en er zijn geen tekortkomingen gerapporteerd. .... *OF* *- uit de rapportage blijken de volgende tekortkomingen: ....[opsomming van de betreffende bevindingen / eventuele tekortkomingen in een Standaard/ISAE 3402-verklaring bij een geautomatiseerd systeem opnemen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter b Rna	
2.a	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld ter bevordering van de naleving van de eisen van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij richten wij ons uitsluitend op de aanwezigheid van de beschreven procedures en onderzoeken wij niet de effectieve werking, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedurebeschrijvingen heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de Verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. OF De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor géén procedures heeft opgesteld ten aanzien van de naleving van de verordening interdisciplinaire samenwerking 2015. De notaris heeft ons als reden hiervoor aangegeven dat het kantoor geen interdisciplinaire samenwerking verricht.
2.b	Nagaan door middel van het inspecteren van de samenwerkingsovereenkomst of de notarissen binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende[12] zeggenschap toekomt ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.	Wij hebben van het management een ondertekende samenwerkingsovereenkomst d.d. [datum] verkregen. We inspecteerden deze samenwerkingsovereenkomst en de uitkomst van onze inspectie is dat de notaris[sen] binnen de organisatie samenwerken binnen een verband van notarissen waaraan doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband. *OF* De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.

[12] *Uit het geheel van overeengekomen schriftelijke afspraken in de samenwerkingsovereenkomst dient te allen tijde te blijken dat de doorslaggevende zeggenschap ten aanzien van de notariële praktijkuitvoering toekomt aan uitsluitend de notaris(sen). Hiervoor zijn geen vaste criteria benoemd.*

<table>
<tr><td></td><td></td><td>OF

De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor een samenwerkingsovereenkomst heeft, maar de overeenkomst is niet [door alle partijen] ondertekend.

OF

De uitkomst van de inspectie was dat uit de samenwerkingsovereenkomst niet blijkt dat doorslaggevende zeggenschap toekomt ten aanzien van de [notariële] praktijkuitvoering binnen het samenwerkingsverband.</td></tr>
<tr><td>2.c</td><td>Vergelijken van de verkregen informatie inzake onderstaande punten met de informatie op onderliggende documentatie (website, briefpapier, samenwerkingsovereenkomst en uittreksel kamer van koophandel):

1. Naam samenwerkingsverband;
2. Locaties van het samenwerkingsverband;
3. Aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
4. Mutaties in het boekjaar in aantal en onderverdeling in welke beroepsbeoefenaren;
5. Samenstelling van het bestuur en samenwerkingsverband;
6. Mutaties in het boekjaar in samenstelling bestuur van het samenwerkingsverband.</td><td>Wij hebben de beantwoording van de notaris op de vragen over het samenwerkingsverband vergeleken met informatie op de website, het briefpapier, de samenwerkingsovereenkomst en het uittreksel kamer van koophandel van [samenwerkingsverband].

De uitkomst van de vergelijking was het volgende:

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie notaris</th><th>Informatie website</th><th>Informatie briefpapier</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>6.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Punten</th><th>Informatie samenwerkings-overeenkomst</th><th>Informatie uittreksel KvK</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>xx</td><td>xx</td></tr>
<tr><td>2.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3.</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
</table>

		4. | 5. | 6. OF De uitkomst van de inspectie was dat het kantoor géén samenwerkingsovereenkomst heeft.
2.d	Nagaan aan de hand van procedurebeschrijvingen en door middel van interviews met de notaris, of het kantoor procedures heeft opgesteld om de geheimhoudingsplicht te waarborgen. Hierbij richt de accountant zich uitsluitend op de aanwezigheid van beschreven procedures maar onderzoekt niet de effectieve werking, noch geeft de accountant een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie hierover. De accountant gaat na of in de procedurebeschrijvingen aandacht is besteed aan • Voor elke zaak opent de notaris een eigen dossier; • De notaris voert een eigen zaken- en dossieradministratie, afgescheiden van het samenwerkingsverband; • De notaris heeft een eigen archief, afgescheiden van de kantoorgenoten; • Alleen notarissen, alsmede de notarieel medewerkers, hebben toegang tot de gegevens van de informatie over notariële cliënten; • Alle betrokkenen stemmen [zichtbaar] in met inzage gegeven van informatie over notariële cliënten aan kantoorgenoten.	De uitkomst van onze werkzaamheden is dat het kantoor procedures heeft opgesteld ten aanzien van de geheimhoudingsplicht. In de procedurebeschrijving zijn de genoemde aandachtspunten in de beschrijving van de werkzaamheden opgenomen. Hierbij hebben wij ons uitsluitend gericht op de aanwezigheid van de beschreven procedures en hebben wij niet de effectieve werking onderzocht, noch geven wij een inhoudelijk oordeel danwel een conclusie over de procedures. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffende bevindingen].*

	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter c Rna	
3.	Vergelijken van de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen met de onderliggende documentatie, waaronder met eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar].	Wij hebben de door de notaris gegeven antwoorden bij de verslagstaten op de toezichtsvragen vergeleken met de onderliggende documentatie, waaronder eventuele bevindingen uit het dossier inzake de [aard opdracht] van de jaarrekening [boekjaar]. De uitkomst van de vergelijking was dat we geen uitzonderingen hebben geconstateerd. *OF* *- zijn door ons de volgende bevindingen vastgesteld: ....[opsomming van de betreffen de bevindingen met referentie naar de betreffende vraag].*
	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van artikel 2 lid 4 letter d Rna	
4.	Vergelijken van de bij het BFT ingediende meldingen met de eventuele bevindingen uit het [aard opdracht] dossier van de jaarrekening [boekjaar] en nagaan of er aanwijzingen zijn dat meldingen die op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moet zijn, achterwege zijn gebleven. Wij zullen niet vaststellen of in alle vereiste gevallen een melding is gedaan of de ingediende meldingen volledig en nauwkeurig zijn. Wij beperken ons hier uitsluitend tot bevindingen uit het dossier van de controle van de jaarrekening [boekjaar] en uitvoering van de overige specifieke werkzaamheden zijn verkregen.	Uit het [aard opdracht] dossier blijken geen aanwijzingen dat meldingen op grond van onderhavige regelgeving gedaan zouden moeten zijn. OF Aanwijzing [aard opdracht] dossier / Bij BFT ingediende melding x / X x / Geen melding ingediend

Plaats en Datum

BFT

autoriteit voor
financieel-juridisch
toezicht

Maliebaan 79 • 3581 CG Utrecht
Postbus 14052 • 3508 SC Utrecht

T 030 251 69 84
E bft.post@bureauft.nl
W www.bureauft.nl

30.

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: woensdag 9 juli 2025 15:22
Aan: webredactie@nba.nl
Onderwerp: RE: publicatie - BFT protocol - aanlevering NIEUW PROTOCOL BFT - Bureau Financieel Toezicht - - GRAAG nog even wachten met publiceren! ook geen item nieuwsbrief -

Dank je wel 5.1-2.e

gr 5.1-2.e

Van: webredactie@nba.nl
Verzonden: woensdag 9 juli 2025 15:17
Aan: 5.1-2.e ebredactie@nba.nl
CC: 5.1-2.e
Onderwerp: RE: publicatie - BFT protocol - aanlevering NIEUW PROTOCOL BFT - Bureau Financieel Toezicht - - GRAAG nog even wachten met publiceren! ook geen item nieuwsbrief -

OK, we publiceren nog niet.

Groet,

5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: woensdag 9 juli 2025 15:11
Aan: webredactie@nba.nl
CC: 5.1-2.e
Onderwerp: FW: publicatie - BFT protocol - aanlevering NIEUW PROTOCOL BFT - Bureau Financieel Toezicht - - GRAAG nog even wachten met publiceren! ook geen item nieuwsbrief -
Urgentie: Hoog

Er is intern een probleem bij BFT ..NOG NIETS PUBLICEREN. Excuses voor ongemak.

gr 5.1-2.e

Van: 5.1-2.e
Verzonden: woensdag 9 juli 2025 14:21
Aan: webredactie@nba.nl
CC: 5.1-2.e
Onderwerp: publicatie - BFT protocol - aanlevering NIEUW PROTOCOL BFT - Bureau Financieel Toezicht - - wacht nog op signaal van BFT

Beste collega, dit protocol kan binnenkort gepubliceerd worden, echter ik wacht nog op signaal van BFT, maar dat verwacht ik vanmiddag wel.
zie bijlage pdf voor het protocol en graag de bijlage met rapporten in word publiceren.

ik weet niet of je een "proef"pagina kan maken? In verband met mijn vakantie – morgen - lever ik het alvast aan. In aparte mail heb ik item voor de nieuwsbrief opgenomen.

Het betreft een nieuw protocol, graag onder andere organisatie plaatsen: **Bureau Financieel Toezicht (BFT)**

https://www.nba.nl/wet--en-regelgeving/controleprotocollen/andere-organisaties/toezichthouders/
Bureau Financieel Toezicht

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400-opdrachten

Het Bureau Financieel Toezicht (BFT) voert integraal toezicht uit op het notariaat. Dit toezicht richt zich op de aandachtsgebieden financiën, integriteit en de kwaliteit van de notaris. Om dit toezicht te kunnen uitvoeren vraagt het BFT de accountant van de notaris enkele overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De notaris dient één, twee of drie rapporten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden aan te leveren bij het BFT. In de Herziene circulaire notariaat 2025 zijn de mogelijke combinaties van aan te leveren stukken voor zowel zakelijk/kantoor als privé beschreven.

Onderstaande opdrachten inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden kunnen aan de orde zijn:

1. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx van het kantoor;
2. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de jaargegevens 20xx privé van de notaris;
3. Opdracht inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de verplichtingen en voorschriften van de Wna artikel 24 leden 4 en 5, juncto Rna artikel 2 lid 4.

De COPRO heeft het Accountantsprotocol voor de jaarlijkse werkzaamheden over de jaargegevens (artikel 24 Wna) en artikel 2 lid 4 Rna beoordeeld. Het protocol is opgesteld voor de boekjaren 2024 en 2025.

De bevindingen uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn bedoeld om het BFT mede in staat te stellen het toezicht uit te voeren.
Hiertoe verricht de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden volgens Standaard 4400.

De COPRO is nauw betrokken geweest bij de totstandkoming van het protocol. De COPRO heeft het protocol meegelezen, tekstvoorstellen en verduidelijkingen aangebracht.

Het protocol bevat naast de uitgangspunten en beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden tevens modelrapportages van de verschillende opdrachten.

Oordeel COPRO (25023 -9 juli 2025)
De COPRO heeft als eindoordeel dat het controleprotocol uitvoerbaar is en voldoet aan de in de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017 opgenomen voorwaarden.

gr 5.1-2.e