

Accountantsprotocol Notariaat BFT, voor standaard 4400- opdrachten

Werkzaamheden jaargegevens (artikel 24 Wna) en
artikel 2 lid 4 Rna over de boekjaren 2024 en 2025

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 verplichtingen 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 mededeling¹ 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 opgenomen²);
 - 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 opgenomen²);
 - samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling²).

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 flatterring 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 belastingenmet 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 fiscalist³ 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 fiscalist¹ 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(n)en is. Ter nadere informatie voor de accountant: volgens artikel 6 van de Administratieverordening jo Beleidsregel Fiatting 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 3^e of 4^e 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 3^e of 4^e 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 begunstigten (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 3^e of 4^e 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 3^e of 4^e 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 cliëntdossier 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 cliëntdossier 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 3^e of 4^e kwartaal van het boekjaar één cliëntdossier 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 Rna2a.

- 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

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 begunstigten (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.

VOORBEELDTKST 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.

Nr.	Specifieke werkzaamheden ten aanzien van de jaargegevens [boekjaar] kantoor	Bevindingen																						
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].	De uitkomst van onze werkzaamheden is als volgt: <table border="1" data-bbox="737 398 1386 813"> <thead> <tr> <th></th> <th>Jaar-rekening</th> <th>Verslag-staten</th> <th>Vershil</th> </tr> </thead> <tbody> <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> </tbody> </table> [Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: <table border="1" data-bbox="737 1075 1366 1377"> <tbody> <tr> <td>Resultaat voor belastingen jaarrekening</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultaat voor belastingen verslagstaten</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vershil</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> [Naam entiteit] heeft ons medegedeeld dat dit verschil wordt veroorzaakt door: 		Jaar-rekening	Verslag-staten	Vershil	Balanstotaal				Bewarings-positie				Eigen vermogen				Resultaat voor belastingen jaarrekening		Resultaat voor belastingen verslagstaten		Vershil	
	Jaar-rekening	Verslag-staten	Vershil																					
Balanstotaal																								
Bewarings-positie																								
Eigen vermogen																								
Resultaat voor belastingen jaarrekening																								
Resultaat voor belastingen verslagstaten																								
Vershil																								
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 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: [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: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Naam balanspost</th> <th style="text-align: center;">Opstellingpr ivéver- mogen</th> <th style="text-align: center;">Verslag- staten</th> <th style="text-align: center;">Verschil</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> [Notaris] heeft ons medegedeeld dat deze verschillen worden veroorzaakt door: 	Naam balanspost	Opstellingpr ivéver- mogen	Verslag- staten	Verschil				
Naam balanspost	Opstellingpr ivéver- mogen	Verslag- staten	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].

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].	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.	Naam balanspost	Jaar-rekening	Verslag-staten	Verschil				
Naam balanspost	Jaar-rekening	Verslag-staten	Verschil							
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.	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.								

	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.

VOORBEELDTKST 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 Fiatting 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 of 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. (<i>bewaringsoverschot hoger dan de overboeking</i>) 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.] (<i>bewaringsoverschot lager dan de overboeking</i>).
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 3^e of 4^e 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 3^e of 4^e 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 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 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 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 €								
1.h	Opvragen bij de notaris van een openstaande zakenlijst per einde 3^e of 4^e 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.	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>	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
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 3 ^e of 4 ^e 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 3 ^e of 4 ^e 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 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 doorslaggevende¹² 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.

		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.																																								
2.c	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.	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>	Punten	Informatie notaris	Informatie website	Informatie briefpapier	1.	xx	xx	xx	2.				3.				4.				5.				6.				Punten	Informatie samenwerkings-overeenkomst	Informatie uittreksel KvK	1.	xx	xx	2.			3.		
Punten	Informatie notaris	Informatie website	Informatie briefpapier																																							
1.	xx	xx	xx																																							
2.																																										
3.																																										
4.																																										
5.																																										
6.																																										
Punten	Informatie samenwerkings-overeenkomst	Informatie uittreksel KvK																																								
1.	xx	xx																																								
2.																																										
3.																																										

		<table> <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.	4.			5.			6.		
4.											
5.											
6.											
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 moeten 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 <table><tr><th>Aanwijzing [aard opdracht] dossier</th><th>Bij BFT ingediende melding</th></tr><tr><td>x</td><td>X</td></tr><tr><td>x</td><td>Geen melding ingediend</td></tr></table>	Aanwijzing [aard opdracht] dossier	Bij BFT ingediende melding	x	X	x	Geen melding ingediend
Aanwijzing [aard opdracht] dossier	Bij BFT ingediende melding							
x	X							
x	Geen melding ingediend							

Plaats en Datum

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

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