

Geachte mevrouw, heer,

Met deze circulaire informeert het Bureau Financieel Toezicht (BFT) u over de procedure met betrekking tot de indiening van de jaargegevens over 2019 en de kwartaalcijfers over het boekjaar 2020.

Daar waar in deze circulaire wordt gesproken over boekjaar 2019 geldt dat hier wordt bedoeld een boekjaar dat eindigt op of na 31-12-2019. Voor boekjaar 2020 geldt dan dat dit het boekjaar is dat start op of na 1-1-2020.

Informatie voor u en uw accountant en toelichting op deze circulaire

De circulaire is dit jaar beduidend korter dan in voorgaande jaren. De reden hiervan is dat het BFT heeft besloten om de exacte invulling van het rapport van feitelijke bevindingen aan de accountant van het notariskantoor over te laten. Het rapport blijft op grond van de (Ministeriele) Regeling op het notarisambt (hierna: 'Rna') verplicht, maar wordt vormvrij. In dit rapport dienen de bevindingen zoals vermeld in artikel 2 lid 4 van de Rna opgenomen te worden.

De reden om het rapport van feitelijke bevindingen vormvrij te maken, is dat het BFT tegen het feit aanloopt dat het op grond van de Rna verplichte rapport van feitelijke bevindingen en de daarop van toepassing zijnde accountantsregelgeving meer en meer op gespannen voet staan met elkaar. De actuele accountantsregelgeving vereist dat heel concreet wordt aangegeven welke werkzaamheden de accountant moet verrichten om tot een rapport van feitelijke bevindingen te komen.

De normen in de Administratieverordening en de IDS-verordening zijn hiervoor niet concreet genoeg. Als gebruiker van het rapport van feitelijke bevindingen heeft het BFT getracht, middels de circulaire, om hier invulling aan te geven. De circulaire werd hiermee een soort accountantsprotocol.

Het is oorspronkelijk echter niet de bedoeling om van de circulaire een accountantsprotocol te maken en het is niet de bedoeling van een accountantsprotocol om aanvullende regels of eigen interpretatie te geven van de normen in de Administratieverordening en de IDS-verordening.

Daarnaast blijkt dat de diverse accountantskantoren die met notariskantoren te maken hebben op grond van de accountantsregelgeving hun eigen bewoordingen en ideeën hebben over de exacte inhoud van het rapport van feitelijke bevindingen. Met het vormvrij maken van het rapport van feitelijke bevindingen kunnen de accountantskantoren hun eigen invulling geven aan dit rapport. Vanzelfsprekend staat het uw accountant ook vrij om met betrekking tot de uitwerking van de uitgevoerde werkzaamheden, de feitelijke bevindingen en geconstateerde tekortkomingen, gebruik te blijven maken van de tekst van het rapport van feitelijke bevindingen zoals dat is opgenomen in de circulaire van 2018. De circulaire van 2019 en 2018 vindt u op de website van het BFT.

In 2020 zal het BFT in de vorm van thematische uitvragingen onderzoek doen naar die onderwerpen die op dat moment voor het toezicht van belang worden geacht. Dit kunnen dus onder andere onderwerpen zijn naar aanleiding van de ingediende jaarcijfers en rapport van feitelijke bevindingen.

Circulaire notariaat 2020

I Jaargegevens over het boekjaar 2019 voor kantoor en privé

Ingevolge artikel 24, vierde lid, van de Wet op het notarisambt (hierna: 'Wna') dient u binnen vier maanden na afloop van elk boekjaar een verslag ten aanzien van zowel het kantoorvermogen als ten aanzien van het privévermogen in te dienen. Dit verslag dient vergezeld te gaan van een verklaring dan wel mededeling die is afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Daarnaast dient dit verslag ook vergezeld te gaan van een rapport van feitelijke bevindingen, betreffende de in artikel 2 lid 4 letters a tot en met d van de 'Rna' genoemde onderwerpen.

De bij het BFT in te dienen gegevens dienen te voldoen aan deze regelgeving.

Conform vorige jaren dienen de volgende jaargegevens bij het BFT ingediend te worden:

- Voor kantoor:

- Verslagstaten;
- Controle- of beoordelingsverklaring bij de verslagstaten dan wel de jaarrekening van het kantoor waarin de controle- of beoordelingsverklaring is opgenomen¹;
- Rapport van feitelijke bevindingen.

- 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 opgenomen¹;
- Samenstellingsverklaring bij de privévermogens- en inkomensopstelling¹.

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 portal van DiginBFT bij het BFT te worden ingediend. U moet dus **vóór 1 mei 2020** uw jaargegevens over 2019 bij het BFT indienen. Bij een gebroken boekjaar dient u de jaargegevens ook 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 2019 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 2020, ingediend worden.

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 De verklaring kan ook in het rapport van bevindingen worden opgenomen conform circulaire 2018

Circulaire notariaat 2020

II Kwartaalcijfers over het kalenderjaar 2020 voor kantoor

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

Tijdstip en wijze van indienen gegevens

De cumulatieve kwartaalcijfers over 2020 dienen via de elektronische portal van DiginBFT vóór de hieronder genoemde data te worden ingediend:

- eerste kwartaalgegevens: vóór 1 mei 2020;
- tweede kwartaalgegevens: vóór 15 augustus 2020;
- derde kwartaalgegevens: vóór 1 november 2020;
- vierde kwartaalgegevens: vóór 1 februari 2021.

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

Uitstel indienen gegevens

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

Handhaving

Bij het niet tijdig indienen van de kwartaalcijfers kan het BFT maatregelen treffen zoals -in het uiterste geval- het indienen van een klacht bij de Kamer voor het Notariaat.

Mocht u nog vragen hebben, dan kunt u contact opnemen met het BFT. U kunt ook de website van het BFT raadplegen (www.bureauft.nl).

Ik vertrouw erop u hierbij voldoende geïnformeerd te hebben.

Bureau Financieel Toezicht,
de voorzitter,
voor deze,



drs. M.J.V. Freijssen RA
Hoofd afdeling notariaat/gerechtsdeurwaarders