

De Voorzitter

Correspondent  
sg@ibr-ire.be

Onze referte  
PB/DS/vr

Uw referte

Datum  
17 december 2008

## MEDEDELING AAN DE BEDRIJFSREVISOREN


Geachte Confrater,

**Betreft :**      **Controle van de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen ten laste van de gerechtsdeurwaarders**

Gelieve in bijlage een brief van de nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders te vinden.

U heeft de mogelijkheid om uw kandidatuur te stellen voor ten laatste 30 december 2008 mocht U interesse hebben in deze opdracht.

Met confraternele groeten,



Pierre BERGER



1060 BRUXELLES - Avenue Henri Jasparlaan 93 - 1060 BRUSSEL

5956

Instituut van de Bedrijfsrevisoren  
Arenbergstraat 13  
1000 BRUSSEL

Brussel, 4 december 2008

M. Ref. derdenrekening/mg

**Betreft** : controle op de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen voor gerechtsdeurwaarders.

Zeer Geachte Heer Voorzitter,

Naast de recente verplichting voor alle gerechtsdeurwaarders om bij de uitoefening van hun beroep minstens één algemene kwaliteitsrekening te hanteren, zal de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders ook een controle organiseren op de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen voor gerechtsdeurwaarders. Daarvoor heeft zij twee richtlijnen uitgevaardigd. Als duiding bezorg ik u in bijlage de tekst van deze richtlijnen (zowel in het Nederlands als het Frans).

De richtlijn over de controle die in werking treedt per 1 januari 2009, maar waarbij de te houden controles pas zullen kunnen plaatsvinden vanaf ± november 2009 spreekt in art. 18 van een : "...lijst van deskundigen die kunnen belast worden met ...". Dit houdt in dat er vooraf een lijst met kandidaten controleurs moet worden opgesteld. Daarvoor willen wij via uw professionele organisatie een oproep doen tot de bedrijfsrevisoren om uiterlijk tegen 30 december 2008 op onze Nationale Kamer hun kandidatuurstelling, samen met hun coördinatoren van kandidaat-deskundigen te doen toekomen.

Via contacten met leden van ons korps zijn er reeds bedrijfsrevisoren die zich kandidaat hebben gesteld.



Het spreekt voor zich dat wij die kandidaturen blijven weerhouden zodat zij niet nogmaals hun kandidatuur moeten indien.

Wij vestigen er uw aandacht op dat :

- a) alleen bedrijfsrevisoren of externe expertaccountants hiervoor in aanmerking komen (de expert accountants ontvangen een identieke uitnodiging)
- b) volgens de regels van hun beroep, de onafhankelijkheid van de kandidaat niet in het gedrang mag zijn (zie art. 20 van de richtlijn)
- c) de kandidaat bereid is om de nodige opleidingssessies te volgen.

Aan de eventuele kandidaat kan worden meegedeeld dat :

- 1) op een passend tijdstip (In het voorjaar 2009) verdere uitleg en een specifieke uiteenzetting zal volgen
  - 2) de controles zullen gebeuren aan de hand van een uniforme vragenlijst
  - 3) de rapportering in hoofdzaak gebaseerd zal zijn op eveneens een standaard verslagformulier
  - 4) het bedrag van de bezoldiging het voorwerp uitmaakt van een akkoord te sluiten tussen de nationale kamer en de geaccrediteerde controleurs.
  - 5) de kandidaatstelling nominatief is en niet overdraagbaar op een medewerker tenzij deze laatste op de definitieve lijst voorkomt.
  - 6) de lijst met kandidaturen afgesloten wordt op 31 december 2008.
- Het staat u vrij om de tekst van de richtlijn aan te wenden om de eventuele kandidaat deskundige te informeren.

Wij zouden u dank weten zo u deze oproep heel spoedig zou kunnen verspreiden onder uw leden.

Mocht u menen dat u hiervoor als toezichthouder en centralisator moet tussenkomen, dan hebben we daartegen ulteraard geen bezwaar.

Wij wachten met interesse de kandidaturen af en danken u bij voorbaat voor uw bereidwilligheid en de te nemen moeite.

Met bijzondere hoogachting.

  
Marcel MIGNON  
Voorzitter

  
Jan DELVA  
Vice-voorzitter

# RICHTLIJN VOOR HET HOUDEN VAN EEN DERDENREKENING

*Zowel op grond van de wet als wegens een algemeen aanvaard gebruik behoort de gerechtsdeurwaarder de door hem ontvangen gelden van derden af te zonderen van alles wat tot zijn eigen vermogen behoort;*

*De gedragsregels en gebruiken in verband met de transparantie van de boekhouding van de gerechtsdeurwaarder en de behandeling van gelden die toekomen aan derden, zijn niet uniform bepaald en worden, bij gebrek aan een uniforme en éénduidige regel, op uiteenlopende wijze toegepast;*

*Dergelijke regels en gebruiken bestaan en zijn nuttig ter aanvulling van de wettelijke bepalingen zoals die welke o.a. zijn beschreven in het M.B. tot vaststelling van het model van de door de gerechtsdeurwaarder bij te houden boekhouddocumenten en het K.B. tot vaststelling van het tarief voor akten van gerechtsdeurwaarders;*

*De belangen van de gerechtsdeurwaarders worden bovendien gediend door het maximaal voorkomen van vermenging van gelden bestemd voor derden met andere gelden;*

*Het toezicht op de naleving van deze verplichting draagt bij tot de realisatie van deze doelstelling;*

*Daarom is het noodzakelijk éénvormigheid na te streven door het uitvaardigen van een **richtlijn** gericht tot de leden van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders ;*

*Het is dan ook passend om, naast het al bestaande reglementair verbod gelden die bestemd zijn voor derden langer te behouden dan wettelijk is toegestaan, de gerechtsdeurwaarders geen persoonlijk voordeel te laten verkrijgen bij het niet met bekwame spoed verrekenen of overmaken van derdengelden aan de persoon voor wie ze bestemd zijn.*

o o o   o o o   o o o

*In het kader van deze richtlijn wordt verstaan onder:*

*- Beheerrekening: elke financiële rekening die gebruikt wordt in functie van het eigen professioneel beheer.*

*- Derdenrekening GDW: een zichtrekening alleen voor beroepsmatig gebruik, via welke elke betaling die bij de gerechtsdeurwaarder toekomt en die derdengelden omvat of kan omvatten, wordt verwerkt. Alleen via deze rekening worden derdengelden aan derden gestort.*

*- Rubriekrekening: een bankrekening waarop in één welbepaalde zaak en met een welbepaalde bestemming uitsluitend derdengelden voorkomen die moeten worden bewaard. De kredietrente op die rekening, eventueel na verrekening met de kosten, komt alleen ten goede aan de begunstigde van het kapitaal.*

*Elke gerechtsdeurwaarder mag tegelijk bij eenzelfde of verschillende financiële instellingen één of meerdere van elk van de hiervoor vernoemde rekeningen hebben.*

o o o   o o o   o o o

## **ARTIKEL 1**

Een gerechtsdeurwaarder heeft de verplichting om de door hem ontvangen gelden bestemd voor derden af te zonderen of afgezonderd te houden van alles wat tot zijn eigen vermogen behoort. Hij doet dit op één of meerdere derdenrekeningen. Uitsluitend via deze rekening(en) worden derdengelden aan derden betaald.

Gelden die geen derdengelden zijn maar bij vergissing of samen met derdengelden zijn gestort op een derdenrekening, worden zo spoedig mogelijk afgezonderd op een andere rekening. Derdengelden die de gerechtsdeurwaarder ongewild heeft ontvangen op een andere rekening dan een derdenrekening en derdengelden ontvangen aan kas, worden onverwijld op de derdenrekening gestort.

## **ARTIKEL 2**

De derdenrekening is, onverminderd wat verder wordt uiteengezet, uitsluitend een zichtrekening. Alle gelden, behalve bedragen die geen derdengelden omvatten of zouden kunnen omvatten, ontvangen in de hoedanigheid van gerechtsdeurwaarder, mogen enkel maar worden gestort op de derdenrekening.

De derdenrekening bevat minimaal het bedrag van de derdengelden die de gerechtsdeurwaarder aan derden nog verschuldigd is en die niet op een rubriekrekening voorkomen.

Een derdenrekening mag nooit worden aangewend als beheerrekening.

Het naleven van deze verplichting, met het in acht nemen van de wettelijke bepalingen, maakt het voorwerp uit van een toezichtregeling uitsluitend ingericht door de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders;

## **ARTIKEL 3**

De Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders van België sluit een overeenkomst met elke kandidaat financiële instelling die deze richtlijn over de derdenrekening voor gerechtsdeurwaarders aanvaardt en onvoorwaardelijk wil eerbiedigen.

Elke gerechtsdeurwaarder is verplicht om uitsluitend bij die financiële Instellingen en in overeenstemming met deze Richtlijn één of meerdere derdenrekeningen te houden. In de uitoefening van zijn ambt vermeldt hij nog alleen dit / die rekeningnummer(s). Alleen zo de gerechtsdeurwaarder van een opdrachtgever – klant betaling moet ontvangen van wat hem toekomt als uitsluitend loon en / of voorgeschoten kosten wordt er een rekeningnummer vermeld dat niet van een derdenrekening is.

## **ARTIKEL 4**

Bij de opening van een derdenrekening verbindt de gerechtsdeurwaarder er zich toe dat deze rekening nooit een debetsaldo zal vertonen.

De bank treft de nodige voorzieningen opdat een derdenrekening nooit een negatief saldo zou vertonen.

De gerechtsdeurwaarder zal op de derdenrekening geen enkele vorm van krediet genieten, en hij zal voor deze rekening geen kredietkaart of enige betaalkaart ontvangen. De derdenrekening kan op geen enkele wijze tot zekerheid dienen. Domiciliëringen en automatisch zich herhalende betaalopdrachten zijn van een derdenrekening uitgesloten.

## **ARTIKEL 5**

Vallen buiten het toepassingsveld van de overeenkomst (*art.2*): de persoonlijke rekeningen van de gerechtsdeurwaarder, en ook zijn professionele rekeningen andere dan derdenrekening. Dit geldt eveneens voor de rekeningen die door de gerechtsdeurwaarder worden geopend als minnelijk sekwester, als gerechtelijk sekwester of als gerechtelijk lasthebber (*art 1956, 1961 & 1984 B W*), tenzij de gerechtsdeurwaarder aan de bank meedeelt dat een dergelijke rekening moet worden beschouwd als derdenrekening.

Enkel de gerechtsdeurwaarder is verantwoordelijk voor de aanduiding van de aard van de rekeningen die hij houdt.

## **ARTIKEL 6**

Voor de derdenrekening geldt dat er geen enkele vorm van schuldvergelijking, verrekening, fusie of eenheid van rekening kan worden aangevoerd of toegepast tussen het creditsaldo van een derdenrekening en schulden die de gerechtsdeurwaarder mocht hebben bij de bank.

## **ARTIKEL 7**

Een bankrekening geldt enkel als derdenrekening wanneer de gerechtsdeurwaarder voor die rekening bij de bank een onherroepelijke machtiging, volgens het hierbij als bijlage opgegeven model, heeft ondertekend. Een kopie van de machtiging wordt door de Bank onmiddellijk overgemaakt aan de Nationale Voorzitter en aan de syndicusvoorzitter van de arrondissementskamer waartoe de rekeninghouder behoort. Zij zorgen elk voor de archivering ervan.

Met de onherroepelijke machtiging verplicht de ondertekenaar de bank om op eerste verzoek, wanneer daartoe aanleiding bestaat, volledige inzage en afschrift te geven van alle verrichtingen op de derdenrekening en voor de titularis tijdelijk het beheer over deze derdenrekening te schorsen. Elk verzoek kan zowel slaan op één van deze interventies als op verschillende samen.

Een dergelijk verzoek, kan enkel worden gedaan door hetzij de Nationale Voorzitter of zijn aangestelde, hetzij de Nationale Verslaggever, hetzij de Syndicusvoorzitter van de Arrondissementskamer waartoe de houder van de derdenrekening behoort. Elke aanvraag aan de Bank moet schriftelijk gebeuren en minstens ondertekend zijn door twee van de voornoemde personen.

## **ARTIKEL 8**

De Algemene Voorwaarden van de bank voor financiële rekeningen zijn van toepassing en individueel bespreekbaar voor zover er voor de derdenrekening voor gerechtsdeurwaarder bij de overeenkomst afgesloten volgens artikel 2 niet wordt van afgeweken.

De kredietrente, de kosten verbonden aan een derdenrekening en een aantal andere bepalingen vormen eventueel het voorwerp van een individuele overeenkomst hierover tussen de titularis van de rekening en de bank.

De bankkosten verbonden aan de derdenrekening zijn ten laste van zijn titularis.

## **ARTIKEL 9**

De gerechtsdeurwaarder, houder van een derdenrekening, zal onvoorwaardelijk toestaan dat elke afsluiting van een derdenrekening door de bank onmiddellijk zal worden gemeld

aan de Voorzitter van de NKGB en aan de Syndicusvoorzitter van de Arrondissementskamer waartoe de houder van de derdenrekening behoort.

Binnen de overeenkomst als bedoeld in art.2 wordt voorzien dat de Bank slechts een einde mag maken aan de relatie met een gerechtsdeurwaarder titularis van een derdenrekening, mits een opzegging per aangetekend schrijven en de eerbiediging van een termijn van 90 dagen. Meteen zendt de Bank een kopie van deze aangetekende brief zowel aan de Voorzitter van de Nationale Kamer als aan de Syndicusvoorzitter van de Arrondissementskamer waartoe de titularis van de rekening behoort.

Elke betaling die de bank bereikt, bestemd voor een afgesloten derdenrekening, zal zonder uitstel worden meegedeeld aan wie de titularis was van die rekening en aan de personen vernoemd in de vorige alinea van dit artikel.

## **ARTIKEL 10**

De Nationale Voorzitter kan, in de uitvoering van de taken die hem bij deze richtlijn worden opgedragen, zich laten vervangen door een effectief lid van het directiecomité van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders van België.

De aanstelling van een vervanger blijft gelden ook al is de aangestelde geen effectief lid meer van het Directiecomité.

Indien de aanstelling niet werd beslist in een vergadering van het directiecomité dan gebeurt zij met een eenvoudige, afzonderlijke en door de Nationale Voorzitter ondertekende brief. Zij moet dan bevestigd worden door een navolgende beslissing van het Directiecomité.

Hij die aldus werd aangesteld en die de opdracht heeft aanvaard, oefent zonder beperking alle rechten en taken van de Nationale Voorzitter uit zoals die in deze richtlijn zijn omschreven.

Aan de aanstelling wordt automatisch een eind gesteld bij het verstrijken van de bij de aanstelling voorziene termijn of op het ogenblik dat de aangestelde geen lid meer is van de Nationale Kamer. Zij kan ook worden ingetrokken, wat gemotiveerd en formeel gebeurt, op dezelfde wijze als hiervoor aangehaald voor de aanstelling, maar zonder dat daarvoor de instemming van de betrokkene noodzakelijk is.

## **ARTIKEL 11**

Wanneer nodig kan de Vaste Raad dit reglement wijzigen.

## **ARTIKEL 12**

Als gevolg van de verzending door de VASTE RAAD op 21/09/2006 naar de verplichte algemene vergadering van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders, gehouden te Kortrijk op **18 november 2006**, waar zij werd goedgekeurd, zal deze **richtlijn**, in werking treden op **één januari 2007**.

Aanvullend hierbij zal de richtlijn ter kennisgeving aan elke gerechtsdeurwaarder individueel worden toegestuurd en ook, voor verder gevolg, aan de syndici, voorzitters van de arrondissementskamers.

**Bijlage** : Model van "ONHERROEPELIJKE MACHTIGING"

## ONHERROEPELIJKE MACHTIGING

Bij toepassing van het reglement: "**Richtlijn voor het houden van een derdenrekening**", goedgekeurd door de Vaste Raad van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders van België op < datum >

De ondertekende : (naam & voornaam) .....  
(kantooradres) .....

gerechtsdeurwaarder in het gerechtelijke arrondissement < naam >

geeft op onherroepelijke wijze machtiging aan:

### < Financiële instelling >

- om aan de Nationale Voorzitter of zijn aangestelde vervanger, de Nationale Verslaggever en / of de syndicusvoorzitter van de arrondissementskamer waartoe de rekeninghouder behoort, (tegen overlegging van een geschreven en met dubbele handtekening ondertekende volmacht), op diens eerste verzoek alle inlichtingen en/of alle documenten over te maken die betrekking hebben op zijn / haar derdenrekening(en);
- om de Nationale Voorzitter en de syndicusvoorzitter van de arrondissementskamer van gerechtsdeurwaarders waartoe de gerechtsdeurwaarder-titularis van de derdenrekening behoort zo spoedig mogelijk op de hoogte te brengen van elke maatregel, zowel strafrechterlijk als burgerrechterlijk, die de onbeschikbaarheid van de derdenrekening voor de gerechtsdeurwaarder - rekeninghouder voor gevolg heeft.
- om tijdelijk, op verzoek van de Voorzitter van de NKGB of zijn aangestelde, en / of de Verslaggever, en/of de Syndicusvoorzitter van de Arrondissementskamer waartoe de rekeninghouder behoort, (tegen overlegging van een geschreven en met dubbele handtekening ondertekende volmacht) hetzij volledig hetzij gedeeltelijk het beheer van zijn / haar derdenrekening te schorsen.
- Om zo spoedig mogelijk de Nationale Voorzitter en de syndicus-voorzitter van de arrondissementskamer van gerechtsdeurwaarders waartoe de ondertekende gerechtsdeurwaarder behoort, ervan op de hoogte te brengen, en dit
  - o uiterlijk binnen de drie maanden, dat er een derdenrekening werd geopend. Daarbij wordt een kopie van de onherroepelijke machtiging bezorgd;
  - o uiterlijk binnen één maand, dat er een kredietregeling met een gerechtsdeurwaarder, houder van een derdenrekening, werd opgezegd en / of dat er een derdenrekening werd afgesloten.

De rekening of rekeningen, voorwerp van deze machtiging en die als derdenrekening(en) worden aangeduid, dragen de nummers

.....  
.....  
.....

Bovendien verbindt de ondertekende zich er toe dat de hoger vernoemde rekening(en) nooit een negatief saldo zal / zullen vertonen.



Gezien de aard en de bijzondere bestemming van de gelden op de derdenrekening, erkent ondertekende dat gelden die op de derdenrekening voorkomen voornamelijk toekomen aan derden.

Opgemaakt te ..... op .....

# richtlijn

## controle op de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen voor gerechtsdeurwaarders

---

*Zowel op grond van de wet als wegens een algemeen aanvaard gebruik behoort de gerechtsdeurwaarder de door hem ontvangen gelden van derden af te zonderen van alles wat tot zijn eigen vermogen behoort;*

*De gedragsregels en gebruiken in verband met de transparantie van de boekhouding van de gerechtsdeurwaarder en de behandeling van gelden die toekomen aan derden, zijn niet uniform bepaald en worden, bij gebrek aan een uniforme en éénduidige regel, op uiteenlopende wijze toegepast;*

*Dergelijke regels en gebruiken bestaan en zijn nuttig ter aanvulling van de wettelijke bepalingen zoals die welke o.a. zijn beschreven in het M.B. tot vaststelling van het model van de door de gerechtsdeurwaarder bij te houden boekhouddocumenten en het K.B. tot vaststelling van het tarief voor akten van gerechtsdeurwaarders;*

*De belangen van de gerechtsdeurwaarders worden bovendien gediend door het maximaal voorkomen van vermenging van gelden bestemd voor derden met andere gelden;*

*Het toezicht op de naleving van deze verplichting draagt bij tot de realisatie van deze doelstelling;*

*Daarom is het noodzakelijk éénvormigheid na te streven door het uitvaardigen van een **richtlijn** gericht tot de leden van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders ;*

*Het is dan ook passend om, naast het al bestaande reglementair verbod gelden die bestemd zijn voor derden langer te behouden dan wat wettelijk is toegestaan, de gerechtsdeurwaarders geen persoonlijk voordeel te laten verkrijgen bij het niet met bekwame spoed verrekenen of overmaken van derdengelden aan de persoon voor wie ze bestemd zijn.*

### **Doelstelling:**

Onderhavig voorstel tot richtlijn is van toepassing op gerechtsdeurwaarders die hun beroep uitoefenen onder eender welke vorm, wat individueel kan zijn, in associatie of onder de vorm van een vennootschap, en heeft als voorwerp:

- de verplichting tot het houden van één of meerdere financiële rekeningen waarop minimaal het bedrag van de derdengelden moet staan die zij nog onder zich houden. Dit bedrag moet overeenstemmen met het totaal van de gelden die aan derden toebehoren, wat moet blijken uit de boekhouding van die zelfde gerechtsdeurwaarder(s).
- het organiseren en houden op onafhankelijke basis door beroepsmatig daartoe bevoegde personen zoals een bedrijfsrevisor, een accountant , van
  - a- een bepaald aantal regelmatige controles per jaar, volgens de aanduiding van het lot, op diverse kantoren van gerechtsdeurwaarders, waarbij

- hoofdzakelijk de afgeleverde attesten op hun juistheid moeten worden getoetst.
- b- de nodige onverwachte bijzondere controles telkens gegronde redenen daartoe voor handen zijn, of bepaalde aanwijzingen dit noodzakelijk maken.
  - het afdwingbaar maken van de controles en het koppelen van tuchtmaatregelen aan een controle.

Dit ganse opzet moet uiteindelijk helpen waar maken dat de professionele groepering van gerechtsdeurwaarders, in overeenstemming met de functie die zij bekleeden garant staat voor:

- een algemeen gedrag dat overeenstemt met het ambt dat zij bekleeden
- het eerbiedigen van de op hun van toepassing zijnde wettelijke, reglementaire en deontologische bepalingen,
- een permanente inzet om de hun opgelegde taken op een juiste en integere wijze te vervullen, wars van iedere commercialiteit en partijdigheid.

o o o 0 0 0 o o o

## **de Richtlijn “controle op de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen voor gerechtsdeurwaarders”**

### **Algemene bepalingen.**

#### **Artikel 1.**

Deze richtlijn wordt uitgevaardigd in toepassing van de artikels 550, 1<sup>o</sup> en 551 van het Gerechtelijk wetboek.

Zij stelt algemene regels in met betrekking tot:

- o de organisatie en de werking van de boekhouding van de gerechtsdeurwaarders,
- o de controle van de boekhouding van de gerechtsdeurwaarders en haar toepassingsmodaliteiten.

Zij is van toepassing op gerechtsdeurwaarders die hun beroep uitoefenen in eigen persoon, zowel als in associatieverband, al of niet onder de vorm van een vennootschap.

### **Organisatie van de boekhouding van de gerechtsdeurwaarders.**

#### **Beginnelsen.**

#### **Artikel 2.**

Zonder afbreuk te doen aan de wettelijke en/of reglementaire bepalingen die de door de gerechtsdeurwaarder bij te houden boekhoudkundige documenten bepalen, moet elke gerechtsdeurwaarder een boekhouding houden met het oog op een dagelijkse vaststelling van alle ontvangsten en alle door de gerechtsdeurwaarder uitgevoerde uitgaven ter gelegenheid van de uitoefening van zijn functies.

De boekhouding zal daarom minstens beantwoorden aan volgende criteria.

- de toestand van het kantoor op elk ogenblik kunnen weergeven.

- de derdengelden moeten onmiddellijk op individuele en op globale wijze aangeduid kunnen worden:
- het beschikbaar saldo *dit is het verschil tussen het actief en passief bepaald volgens het hierna bijgevoegde model* moet op een vlotte wijze vastgesteld kunnen worden:
- de elementaire controle van de boekhouding moet op een betrouwbare en doorzichtige manier kunnen gebeuren.

### Boekhoudkundige boeken en documenten.

#### Artikel 3.

Naast de wettelijk voorgeschreven boekhoudkundige verplichtingen moet de gerechtsdeurwaarder eveneens van dag tot dag alle wijzigingen kunnen verrechtvaardigen voor wat betreft de gelden in contanten die hij onder zich heeft. Gelden van derden, ontvangen in contanten, moeten binnen de zeven dagen op de derdenrekening worden gestort.

Voor het geval de gerechtsdeurwaarder zijn beroep onder de vorm van een vennootschap uitoefent, volstaat de wettelijk voorgeschreven vennootschapsboekhouding.

Alle boekhoudkundige stukken en documenten worden chronologisch geklasseerd.

Op eerste verzoek moeten de boekhoudkundige documenten en boeken, onder welke vorm ook, op het adres van het kantoor worden overgelegd.

### Informaticaprogramma's met betrekking tot het houden van de boekhouding.

#### Artikel 4.

De informaticaprogramma's die worden gebruikt voor het houden van de boekhouding moeten minstens beantwoorden aan de vereisten bepaald in artikel 2. In het andere geval zal de Nationale kamer van gerechtsdeurwaarders het gebruik ervan kunnen verbieden.

De deskundige belast met de controle van de boekhouding moet de Voorzitter van de nationale kamer van gerechtsdeurwaarders waarschuwen in verband met elke niet-naleving in een informaticaprogramma van in voorgaand lid vermelde criteria.

### Strikt onderscheid tussen de rekeningen.

#### Artikel 5.

De gerechtsdeurwaarder moet een strikt onderscheid maken tussen zijn derdenrekeningen en alle andere rekeningen. Hij vermeldt steeds en enkel maar het nummer van zijn derdenrekening. Alleen zo hij van een opdrachtgever / klant betaling moet ontvangen van wat hem toekomt als zijnde uitsluitend loon en / of voorgeschoten kosten wordt een rekeningnummer vermeld dat niet van een derdenrekening is.

#### Artikel 6.

Verschuivingen in de derdenrekeningen moeten in chronologische volgorde deel uitmaken van de dagelijkse boekhouding van het kantoor. Bovendien worden de bankuittreksels van elke derdenrekening chronologisch en per rekening gerangschikt.

## Rubriekrekening

### Artikel 7.

De gerechtsdeurwaarder mag geen enkel voordeel halen uit de gerubriceerde rekeningen die hij beheert. Hij heeft wel recht op de terugbetaling van de beheerkosten. In voorkomend geval, en mits naleving van de wet, mag hij zich eveneens vergoeden voor het loon en de kosten die verband houden met de gerubriceerde zaak.

## Provisies.

### Artikel 8.

Zolang de betrokken prestatie niet werd uitgevoerd blijven alle provisie op de derdenrekening staan.

## Betalingen per cheque.

### Artikel 9.

Om te voldoen aan de wetgeving in toepassing op het witwassen van geld, zal door de gerechtsdeurwaarder voor elke betaling ten gunste van een derde voor een bedrag groter of gelijk aan 12.000 euro, en die niet wordt gedaan per overschrijving tussen bankrekeningen, worden geëist dat die betaling gebeurt bij middel van een recent uitgeschreven en door een Belgische Bank gewaarborgde cheque.

De gerechtsdeurwaarder vermeldt deze wijze van betaling in elke brief of bij elke afrekening die de betaling beoogt van een dergelijke som als hiervoor aangehaald.

## Ontvangstbewijs.

### Artikel 10.

Voor alle sommen die hij aan een derde overdraagt, eist de gerechtsdeurwaarder een geldig ontvangstbewijs, tenzij de betaling werd gedaan door middel van een cheque op naam, een overschrijving of storting.

## Beheer van de ontvangen sommen door de gerechtsdeurwaarder.

Artikel 11. De gerechtsdeurwaarder neemt de nodige maatregelen opdat geen sommen die toebehoren aan derden langer door hem worden bewaard dan wettelijk is toegestaan. Is dit noodzakelijkerwijze en voor langere tijd toch het geval, dan zorgt hij er voor om die gelden onder te brengen op een rubriekrekening "ad hoc" waarop elk speculatief gebeuren is uitgesloten.

Buiten de gevallen waar de wet de storting van de gelden bij de Deposito- en Consignatiekas voorschrijft, wordt de rubriekrekening uitsluitend gehouden bij een bankinstelling die onderworpen is aan het toezicht van de Belgische bankcommissie en die van de ECB. Behoudens akkoord van alle rechthebbenden in verband met de aanduiding van een andere instelling, wordt deze instelling gekozen door de gerechtsdeurwaarder. Het beheer van een rubriekrekening behoort exclusief toe aan de gerechtsdeurwaarder.

## Attest.

### Artikel 12.

Elk jaar zal de gerechtsdeurwaarder zijn boekhoudkundige situatie weergeven conform het modeldocument dat bij deze richtlijn is gevoegd. Elk blad daarvan wordt geparafeerd in de rechter bovenhoek en het laatste blad wordt onderaan ondertekend. Het attest wordt tevens ondertekend door een externe boekhouder in wie de gerechtsdeurwaarder vertrouwen heeft.

Dit document wordt als attest afgesloten op 31 december van elk jaar en moet per vertrouwelijke brief vóór 1 juli eerstvolgend worden overgemaakt aan de Voorzitter van de NKGB, t.a.v. de controlecommissie. Daarvoor wordt gebruik gemaakt van een speciale éénvormige en voorgeadresseerde omslag die ter beschikking wordt gesteld door de syndicus.

Bovendien moet een zoals in bijlage opgestelde attest op elke ogenblik kunnen worden opgesteld zodat de boekhoudkundige situatie van het kantoor steeds kan worden weergeven.

## Verplichte verzekering voor beroepsaansprakelijkheid.

### Artikel 13.

Elke gerechtsdeurwaarder heeft minstens de verplichting zijn burgerlijke beroepsaansprakelijkheid te verzekeren hetgeen gebeurt via de collectieve verzekering voor beroepsaansprakelijkheid voor zover die door de Nationale kamer van gerechtsdeurwaarders werd aangegaan. Heeft de NKGB hiervoor geen collectieve polis lopen dan zorgt elk gerechtsdeurwaarder dat hij voor zijn risico's van burgerlijke aansprakelijkheid genoegzaam is verzekerd. Hij zal daar dan het bewijs van leveren door een specifiek attest van de verzekeraar te voegen bij het jaarattest waarvan sprake in artikel 12 en zoals in bijlage weergegeven.

## Gezamenlijke handtekening

### Artikel 14.

Voor gerechtsdeurwaarders die hun beroep uitoefenen in associatie, moeten alle vennoten alle documenten waarover in deze richtlijn sprake is gezamenlijk ondertekenen.

Wie in een associatie van gerechtsdeurwaarders de verantwoordelijkheid dragen voor de boekhouding, verklaren dit onderaan het attest waarvan sprake in art. 12

## de controlecommissie.

### Artikel 15.

Binnen het directiecomité van de NKGB wordt er een controlecommissie opgericht. In de controlecommissie zetelen de Voorzitter en de Verslaggever van de NKGB en een lid van het directiecomité. Daarnaast zetelen nog ten minste twee deskundigen inzake boekhouding. Zij worden door de Vaste Raad gekozen voor een verlengbare periode van 5 jaar.

Bij verhindering wordt de plaats van de Voorzitter ingenomen door de Ondervoorzitter, en deze van de verslaggever door de adjunct-verslaggever.

Indien de leden van de controlecommissie of de Vaste Raad dat nuttig achten, kan de controlecommissie bij beslissing van de Vaste Raad worden uitgebreid met het nodige aantal leden.

#### **Artikel 16.**

De controlecommissie zorgt voor het bijhouden van de jaarlijks door iedere gerechtsdeurwaarder af te leveren attesten, organiseert en ziet toe op de controle van de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen van de gerechtsdeurwaarders alsook de controle van de werking van de kantoren met betrekking tot de kwaliteitslabel waarvan sprake in de navolgende artikelen 36 en 37. Zij oefent haar functies uit met de grootste discretie.

#### **Artikel 17.**

De Nationale Voorzitter kan, in de uitvoering van de taken die hem bij deze richtlijn worden opgedragen, zich laten vervangen door éénder welk effectief lid van het directiecomité van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders van België.

Deze aanstelling blijft gelden ook al is de aangestelde geen effectief lid meer van het Directiecomité.

Indien de aanstelling niet werd beslist in een vergadering van het directiecomité dan gebeurt zij met een eenvoudige, afzonderlijke, schriftelijke en door de Nationale Voorzitter ondertekende brief. Zij moet dan bevestigd worden door een navolgende beslissing van het Directiecomité.

Hij die aldus werd aangesteld en die de opdracht heeft aanvaard, oefent zonder beperking alle rechten en taken van de Nationale Voorzitter uit zoals die in deze richtlijn zijn omschreven.

Aan de aanstelling wordt automatisch een eind gesteld bij het verstrijken van de bij de aanstelling voorziene termijn of op het ogenblik dat de aangestelde geen lid meer is van de NKGB. Zij kan ook worden ingetrokken, wat gemotiveerd en formeel gebeurt, op dezelfde wijze als hiervoor aangehaald voor de aanstelling, maar niet noodzakelijk met de instemming van de aangestelde vervanger.

### **de deskundigen belast met de controle van de boekhouding.**

#### **Artikel 18.**

De vaste Raad, op voorstel van het directiecomité, keurt een lijst van deskundigen goed die kunnen belast worden met de controle op de wettelijke en reglementaire financiële verplichtingen voor gerechtsdeurwaarders en hun kantoor. Elke herziening, aanvulling of wijziging van deze lijst kan pas worden toegepast na goedkeuring door de Vaste Raad.

#### **Artikel 19.**

Mogen alleen op de lijst voorkomen, deskundigen die lid zijn van de beroepsorganisatie voor bedrijfsrevisoren of voor expertaccountants. Deze lijst moet worden goedgekeurd door de Vaste Raad.

#### **Artikel 20.**

Voor elke controle wordt door de controlecommissie één of meerdere deskundigen aangeduid die voorkomen op de officiële lijst.

Degene die zich in een situatie bevindt dat, volgens de regels van zijn beroep, de onafhankelijkheid bij de uitoefening van zijn functie in het gedrang zou komen, mag niet aangeduid worden als deskundige voor een bepaalde controle. Ook na zijn aanduiding mag de deskundige niet in een dergelijke situatie verzeild geraken.

Zo mag er, gedurende het burgerlijke jaar van de controle of het burgerlijke jaar dat daaraan voorafgaat, geen enkele vorm van 'samenwerking' of 'werkgever- werknemerrelatie' bestaan of bestaan hebben tussen de deskundige, de te controleren gerechtsdeurwaarder of hun respectievelijke medewerkers en ondergeschikten.

#### **Artikel 21.**

De deskundige heeft als opdracht:

- controle van de financiële situatie van het kantoor;
- controleren of de gebruikelijke regels inzake het houden van de boekhouding alsook de wettelijke en reglementaire verplichtingen inzake werden nageleefd;
- de juistheid van het overgemaakte attest nazien
- onderzoeken in welke mate de werking en organisatie van het kantoor de financiële situatie van de gerechtsdeurwaarder beïnvloeden en in de toekomst haar evolutie zullen beïnvloeden.

#### **Periodiciteit.**

#### **Artikel 22.**

Elke gerechtsdeurwaarder zal in een eerste driejarige periode, bij lottrekking worden aangeduid en het voorwerp uitmaken van een gewone controle. Gerechtsdeurwaarders die hun beroep uitoefenen in associatieverband, al of niet onder de vorm van een vennootschap, en die niet allen de verantwoordelijkheid op zich nemen voor de boekhouding van hun associatie (zie artikel 14, alinea 2), worden voor elke andere gecontroleerd. Nadien verlopen de driejaarlijkse gewone controles in dezelfde volgorde.

Op verzoek van het Openbaar Ministerie, in het geval van een klacht en / of specifieke aanwijzingen, alsook op aangeven van de verslaggever van de Nationale kamer van gerechtsdeurwaarders of die van de betrokken arrondissementskamer kan er door de Controlecommissie steeds een bijzondere en afzonderlijke controle worden bevolen. Voor een dergelijke bijzondere controle worden er steeds twee deskundigen aangeduid die de controle gezamenlijk uitvoeren.

#### **Artikel 23.**

De controles vinden plaats in het kantoor van de betrokken gerechtsdeurwaarder alsook in elk ander lokaal dat voor de uitoefening van het beroep is bestemd. De deskundigen, zo zij dat nodig achten, kunnen zich laten bijstaan door een gerechtsdeurwaarder daartoe aangesteld door de controlecommissie. De commissie stelt de gerechtsdeurwaarder, die het voorwerp van de controle uitmaakt, hiervan onmiddellijk in kennis.

#### **Artikel 24.**

Ten laatste vijftien dagen voor de controle informeert de aangestelde deskundigen de gerechtsdeurwaarder schriftelijk met betrekking tot de datum waarop de controle zal beginnen en over welk jaar van de boekhouding het gaat.

In geval van gemotiveerde verhindering kan de gerechtsdeurwaarder aan de deskundige vragen de controle op een andere datum te houden zonder echter de controle langer dan dertig dagen uit te stellen. De te controleren gerechtsdeurwaarder mag zich, bij iedere controle, laten bijstaan door de syndicus van zijn arrondissementskamer.

#### **wraking.**

#### **Artikel 25.**

Een deskundigen aangesteld op grond van artikel 20 alinea 1, kan door de gerechtsdeurwaarder gewraakt worden.



De gerechtsdeurwaarder moet hiervoor, op straffe van niet-ontvankelijkheid, binnen de acht dagen na de mededeling van de aanstelling van de deskundige, een gedateerd en ondertekend geschrift aan de Voorzitter van de NKGB overmaken waarin de naam van de gewraakte deskundige wordt vermeld alsook de motivatie voor de wraking.

Indien de controlecommissie, daartoe bijeengeroepen, het ingetoepen motief voor de wraking aanvaardt, duidt zij een andere deskundige aan. Deze kan niet meer gewraakt worden.

#### overlegging van dossiers en boekhoudkundige documenten.

##### **Artikel 26.**

De aangestelde deskundigen meldt zich bij de gerechtsdeurwaarder, in het bezit van zijn schriftelijke aanstelling, die hij ontvangen heeft van de controlecommissie.

Alleen dan kunnen zij ter plaatse en zonder verplaatsing kennis nemen van:

- alle nodige boekhoudkundige documenten en financiële stukken, van welke aard of oorsprong ook, nuttig voor de controle;
- alle dossierstukken waarvan de overlegging nodig wordt geacht voor de controle;

De boekhoudkundige stukken ter ondersteuning van de in -en uitgaven worden aan de deskundige overgemaakt in hun chronologische volgorde.

##### **Artikel 27.**

De deskundige kan een afschrift vragen van alle of een deel van de boekhoudkundige stukken alsook van één of meerdere uittreksel van de financiële rekeningen. Hij hanteert daarbij het principe van de redelijkheid.

##### **Artikel 28.**

In geval van weigering of gebrek aan medewerking bij de controle door de gecontroleerde gerechtsdeurwaarder, informeert de deskundige de controlecommissie binnen de vier werkdagen. Bevestigt de controlecommissie de gegrondheid van het verzoek van de deskundige dan handelt zij als voorzien in art. 22, alinea 2. Blijft de betrokken gerechtsdeurwaarder weigeren dan licht de controlecommissie hierover de verslaggever van zijn arrondissementskamer in. Deze laatste neemt alle maatregelen opdat dit voorval zonder dralen zou worden behandeld zoals in tuchtaangelegenheden.

#### De verslagen.

##### **Artikel 29.**

Binnen de grenzen van hun opdracht vullen de deskundigen bij elke opdracht de vragenlijst en de andere door de vaste raad van de NKGB bepaalde documenten in.

##### **Artikel 30.**

Na elke controle maken de deskundigen een verslag op van hun activiteiten en vaststellingen. Zij sturen dit binnen een termijn van twee maanden na aanvang van de controle op naar de voorzitter van de controlecommissie en naar de gecontroleerde gerechtsdeurwaarder.

Indien de deskundige heeft vastgesteld dat de financiële situatie of de boekhouding van de gerechtsdeurwaarder niet voldoet aan de wettelijke of reglementaire bepalingen of eisen van onderhavige richtlijn, licht hij hierover onmiddellijk de Voorzitter of de Verslaggever van de NKGB in.

### **Artikel 31.**

De controlecommissie is bevoegd om de vastgestelde feiten en inbreuken door te spelen aan de verslaggever van de betrokken arrondissementskamer. Daarnaast kan zij eveneens beslissen en overgaan tot het nemen van alle stappen die zij nuttig en nodig acht.

### **Artikel 32.**

Jaarlijks maakt de controlecommissie een anoniem verslag op met betrekking tot de uitgevoerde controles van het afgelopen jaar. Na goedkeuring door de Vaste Raad maakt dit document deel uit van haar verslag, dat jaarlijks op de algemene verplichte vergadering wordt goedgekeurd. De commissie heeft de mogelijkheid in haar jaarverslag eventuele voorstellen te formuleren. Dit verslag mag geen identiteiten van gecontroleerde gerechtsdeurwaarders vermelden.

### **Het secretariaat en de kosten.**

#### **Artikel 33.**

De NKGB is belast met het secretariaat van de controlecommissie.

#### **Artikel 34.**

Met uitzondering van de kosten voor de verplichte driejaarlijkse controle, welke steeds door de gecontroleerde gerechtsdeurwaarder moeten worden betaald, zijn alle kosten verbonden aan de uitwerking van deze richtlijn ten laste van de NKGB.

Heeft de controle geleid tot het onthullen van zware fouten of tekortkomingen dan zijn de kosten van het uitgevoerde toezicht ten laste van die gerechtsdeurwaarder en kunnen, na beslissing hierover door de controlecommissie, door de NKGB op de gecontroleerde gerechtsdeurwaarder worden teruggevorderd. In het geval een verhaal van de kosten op die gerechtsdeurwaarder onmogelijk zou blijken moet de Arrondissementskamer de kosten betalen, tenzij zij tijdig had ingegrepen en minstens vóór datum van de controle aan de controlecommissie de bezwarende elementen waarover zij beschikte had meegedeeld.

### **Het beroepsgeheim.**

#### **Artikel 35.**

De deskundigen en de leden van de controlecommissie zijn tot beroepsgeheim gehouden.

### **Informatieve Aanduiding.**

#### **Artikel 36.**

Bij het in voege treden van deze richtlijn krijgt elke gerechtsdeurwaarder, op de lijst van de gerechtsdeurwaarders, achter zijn naam een informatief kenteken toegevoegd.

#### **Artikel 37.**

De gerechtsdeurwaarder die op datum van 01/01/2011 in overeenstemming is met de kwaliteitscriteria verbonden aan deze richtlijn en voldoet aan de bepalingen van deze richtlijn behoudt het informatief teken. Dit kenteken is uitsluitend bedoeld voor intern gebruik en wordt enkel bekend gemaakt aan de gerechtsdeurwaarders.

**Artikel 38.**

De gerechtsdeurwaarder die het voorwerp uitmaakt van een aangifte bij of door de Procureur van de Koning, kan geen aanspraak maken op de modaliteiten van de overgangspalingen zoals voorzien in art. 34 en die eindigen op 01/01/2011.

**Artikel 39.**

Het laattijdig indienen van het jaarlijks attest of, na controle, het niet in orde blijken te zijn met één of meerdere bepalingen die het voorwerp uitmaken van deze richtlijn, heeft automatisch voor gevolg dat de controlecommissie aan de Vaste Raad moet voorstellen om het informatief teken, waarvan sprake in de voorgaande artikelen 36 en 37, aan de betrokken gerechtsdeurwaarder te ontnemen. Na de controlecommissie bij monde van de Voorzitter of de Verslaggever van de NKGB te hebben aanhoord, beslist de Vaste Raad bij eenvoudige meerderheid der aanwezige stemmen over het behouden of ontnemen van het kwaliteitskenmerk verbonden aan deze richtlijn.

**Slotbepalingen.**

**Artikel 40.**

Onderhavige richtlijn, vervangt de beslissing genomen op de algemene verplichte vergadering van van 24/11/1990 alsook die genomen op de buitengewone algemene vergadering van 23/02/1991. De eerste handelt over het houden van toezicht op de kantoren en de tweede over de uniforme wijze waarop dat toezicht wordt georganiseerd.

Eens deze richtlijn is goedgekeurd, zal zij bij voorrang door de Voorzitter van de Nationale kamer van gerechtsdeurwaarders ter informatie worden meegedeeld aan de Minister van Justitie, aan de Procureurs generaal en de Procureurs van de Koning.

**Artikel 41.**

Wanneer zij het nodig acht kan de Vaste Raad dit reglement wijzigen.

**Artikel 42.**

Deze **richtlijn** werd goedgekeurd door de Algemene Verplichte Vergadering van de Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders van België, gehouden te Kortrijk op **18 november 2006**.

Zij treedt in werking op **één januari van het jaar dat volgt op de inwerkingtreding van de richtlijn voor het houden van een derderekening** door de gerechtsdeurwaarder, 1 januari 2008.

Aanvullend hierbij zal de richtlijn ter kennisgeving aan elke gerechtsdeurwaarder individueel worden toegestuurd en ook, te informatieve titel aan de syndici, voorzitters van de arrondissementskamers.