



KONINKLIJKE BEROEPSORGANISATIE VAN GERECHTSDEURWAARDERS

BESTUURSREGEL VERSLAGSTATEN

Het bestuur van de Koninklijke Beroepsorganisatie van Gerechtsdeurwaarders (KBvG);

Gebruikmakend van haar bevoegdheid ex artikel 80, vijfde lid, van de
Gerechtsdeurwaarderswet;

Gelet op artikel 5.10, eerste lid en artikel 8.1 van de Gerechtsdeurwaardersverordening;

Gehoord hebbende het Bureau Financieel Toezicht;

Stelt de volgende bestuursregel vast:

Artikel 1 – Verslaglegging conform verslagstaten

De gerechtsdeurwaarder richt zijn administratie zodanig in dat de verslaggeving kan geschieden conform de staten voor de indeling van de balans en de staat van baten en lasten en de voorschriften met betrekking tot de wijze en frequentie van berekening van de bewarings- en liquiditeitspositie die door de KBvG worden vastgesteld.

Deze staten en voorschriften behoren als bijlagen 1 en 2 bij deze bestuursregel.

Artikel 2 - Citeertitel & inwerkingtreding

1. Deze bestuursregel wordt aangehaald als: Bestuursregel Verslagstaten.
2. Deze bestuursregel treedt in werking met ingang van het moment waarop de Gerechtsdeurwaardersverordening in werking treedt.

's-Gravenhage, 9 januari 2023

Bijlagen:

Bijlage 1 Verslagstaten

Bijlage 2 Toelichting Verslagstaten gerechtsdeurwaarders

BIJLAGE 1 -Verslagstaten

	A	B	C	D	E	F
1	1.0 ALGEMEEN KADER verslagstaten gerechtsdeurwaarders Toelichtingen balans					
2						
3						
4		<u>Onderhanden werk</u>				
5		Verschotten en eigen verdiensten ¹				
6		af: correctie wegens contractafspraken ¹				
7		af: hierin begrepen BTW				
8		Afrekenstand verschotten en verdiensten [excl. BTW ³]				
9		Scoreverwachting [optioneel]				
10		Af: Voorziening voor nog te verrichten werk				
11		zaamheden en risico scoreverwachting				
12		<i>tussentelling</i>				
13		af: ontvangsten minus tussentijdse afdrachten ¹				
14		Saldo ²				
15						
16						
17						
18	Hierin op te nemen de voorgeschreven toelichtingen bij de kantoorbalans en -resultatenrekening					
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38		¹) Conform overzicht 1.4 bewaarpositie				
39		²) het saldo wordt onder de vlottende activa opgenomen				
40		indien positief, en onder de kortlopende schulden indien				
41		negatief				
42		³) Extracomptabel afgedragen BTW te verantwoorden onder omzetbelasting				
43						
44						
45						

	A	B	C	D	E
1					
2					
3		1.1	MODEL KANTOORBALANS OP EINDE VERSLAGPERIODE		
4					
5			Verslagperiode		
6			I	I	
7		ACTIVA			
8					
9		VASTE ACTIVA			
10		<u>Immateriële vaste activa</u> ¹			
11		goodwill (betaald aan derden)			
12		overige			
13				.	
14		<u>Materiële vaste activa</u> ¹			
15		gebouwen en terreinen			
16		verbouwingen			
17		kantoorinventaris en apparatuur			
18		vervoermiddelen			
19		lopende investeringen			
20		niet bedrijfsgebonden activa			
21				.	
22		<u>Financiële vaste activa</u> ¹			
23		niet ter beurze genoteerde effecten			
24		leningen u/g ¹			
25		deelnemingen			
26		overige			
27				.	
28		VLOTTENDE ACTIVA			
29		Onderhanden werk ³			.
30					
31		<u>Vorderingen en effecten</u>			
32		debiteuren			
33		Af: voorziening			
34					
35		rekening(en)-courant gerechtsdeurwaarders ¹			
36		vorderingen op groepsmaatschappijen ²)			
37		belastingen en premies sociale verzekeringen			
38		beursgenoteerde effecten			
39		overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten			.
40					
41		<u>Liquide middelen</u>			
42		kwaliteitsbankrekeningen	.		
43		bewaarplicht ⁴	.		
44					
45		overige bankrekeningen			
46		kasgelden			
47		kruisposten			
48				.	
49					
50		¹) Zie toelichting			
51		²) In de situatie van praktijkuitoefening middels een rechtspersoon.			
52		³) Zie 1.0 verplichte toelichtingen			
53		⁴) Zie 1.4 bewaarplichtoverzicht			
54		* deze posten maken tevens deel uit van de kwartaalrapportage BFT			
55					
56					

	A	B	C	D	E
1		1.1 (vervolg)			
2					
3					
4			Verlagperiode		
5			I	I	
6		PASSIVA			
7					
8		EIGEN VERMOGEN			
9		eigen vermogen			
0		Af: rekening(en)-courant gerechtsdeurwaarders ¹			
1		Bij: achtergestelde leningen ³			
2					
3				.	
4		VOORZIENINGEN			
5		Latente belastingverplichtingen			
6		pensioenen en stamrecht			
7		overige voorzieningen			
8				.	
9		SCHULDEN OP LANGE TERMIJN			
0		hypothek			
1		kredithypothek ²			
2		leningen			
3		leaseverplichtingen			
4		overige			
5				.	
6		KORTLOPENDE SCHULDEN			
7		onderhanden werk ⁴			
8		bankkrediet in rekening-courant ²			
9		aflossingsverplichting langlopende schulden			
0		schulden aan groepsmaatschappijen ¹			
1		rekening(en)-courant gerechtsdeurwaarder(s) ¹			
2		belastingen en premies sociale verzekeringen			
3		crediteuren			
4		overige kortlopende schulden en te betalen			
5		kosten			
6				.	
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17		¹) Zie toelichting			
18		²) De limiet bedraagt per einde verslagperiode I.....			
19		³) Na toestemming Commissie BLOS			
20		⁴) Zie 1.0 verplichte toelichtingen			
21		* deze posten maken tevens deel uit van de kwartaalrapportage BFT			

	A	B	C	D	E
1		1.2 MODEL WINST- EN VERLIESREKENING OVER DE PERIODE ...			
2					
3					
4					
5				Verslagperiode	
6				I	
7		Ambtelijke omzet ¹⁾			
8		niet-ambtelijke omzet			
9		mutatie onderhanden werk			
10					
11		af: verschotten eigen rekening			
12		NETTO HONORARIUM			
13					
14		personeelskosten			
15		huisvestingskosten			
16		kantoorkosten			
17		overige kosten			
18		afschrijvingen			
19		TOTAAL LASTEN			
20					
21		RESULTAAT			
22		rentebaten			
23		rentelasten			
24					
25					
26		buitengewone baten			
27		buitengewone lasten			
28		BEDRIJFSRESULTAAT C. Q. RESULTAAT VOOR			
29		BELASTING			
30					
31		vennootschapsbelasting			
32		vennootschapsbelasting buitengewone baten/lasten			
33		RESULTAAT NA BELASTING			
34					
35					
36		* deze staat maakt deel uit van de kwartaalindiening			
37					
38					
39					
40					
41		¹⁾ Ambtelijke omzet is de omzet waarvoor een BTAG-tarief is vastgesteld			
42					

	A	B	C	D
1		1.3 MODEL SPECIFICATIES BIJ DE WINST- EN VERLIESREKENING EN OVERIGE		
2		GEGEVENS OVER DE PERIODE ...		
3				
4				
5			Verslagperiode	
6			I	
7		PERSONEELSKOSTEN		
8		Salaris/managementfee venno(o)(en)/aandeelhouder(s)		
9		Dotatie pensioenvoorziening venno(o)(en)/aandeelhouder(s)		
10		Salariissen (na aftrek ontvangen ziekengeld) excl. vennoten etc.		
11		Sociale lasten personeel		
12		Pensioenkosten personeel		
13		Overige personeelskosten		
14				
15		HUISVESTINGSKOSTEN		
16		huur kantoorpand		
17		onderhoud		
18		overige huisvestingskosten		
19				
20		KANTOORKOSTEN		
21		automatiseringskosten		
22		overige kantoorkosten		
23				
24		OVERIGE KOSTEN		
25		assurantiepremies		
26		contributies en vakliteratuur		
27		overige kosten		
28				
29		AFSCHRIJVINGSKOSTEN		
30		Afschrijvingskosten immateriële vaste activa		
31		Afschrijvingskosten materiële vaste activa		
32		Afschrijving vorderingen/mutatie voorziening dubieuze debiteuren		
33				
34				
35				

	A	B	E	F
1		1.3 Vervolg 1.		
2				
3				
4				
5			Verlagjaar	
6			I	
7		RENTEBATEN		
8		rente kwaliteitsbankrekeningen		
9		Rente rekening-courant venno(o)t(en)/aandeelhouder(s)		
10		overige rente baten		
11				
12		RENTELASTEN		
13		doorvergoed aan cliënten		
14		Rente rekening-courant venno(o)t(en)/aandeelhouder(s)		
15		overige rentelasten		
16				
17		BUITENGEWONE BATEN/LASTEN		
18		specificatie baten		
19		specificatie lasten		
20				
21		WINSTVERDELING (uitsluitend in de situatie van een maatschap)		
22		gerechtsdeurwaarder A BV		
23		gerechtsdeurwaarder B BV		
24		gerechtsdeurwaarder C		
25		maatschapslid D		
26				
27		BEREKENING KANTOORWINST/PRAKTIJKINKOMEN		
28		Resultaat		
29		Bij:		
30		salaris/management fee gerechtsdeurwaarder(s)		
31		dotatie pensioenvoorziening gerechtsdeurwaarder(s)		
32		afschrijving (inbreng) goodwill (niet betaald aan derden)		
33		rente rekening-courant gerechtsdeurwaarder(s)		
34		rente stamrecht (indien op kantoorwinst in mindering gebracht)		
35		overige niet praktijkgebonden kosten		
36		KANTOORWINST GERECHTSDEURWAARDER(S) C. Q.		
37		PRAKTIJKINKOMEN GERECHTSDEURWAARDER(S)		
38				
39				
40		Verdeling van het praktijkinkomen per gerechtigde		
41		a		
42		b		
43		c		
44		d		
45				

	B	C	D	E
1	1.4			
2	Bewaringspositie gerechtsdeurwaarders			
3				
4	Onderdeel lopende dossiers			
5				
6		Totaal Dossiers	Afrekenstand kosten > ontvangsten ¹⁾	Afrekenstand kosten < ontvangsten ¹⁾
7	Verschotten derden (100%-waarde)			
8	Eigen verdiensten (100%-waarde)			
9				
10	ontvangsten minus tussentijdse afdrachten			
11				
12	correctie wegens contractafspraken			
13			⁴⁾	
14				
15				
16				
17	Bewaarplicht			
18	Uitgesplitste gelden opdrachtgevers lopende dossiers			
19	Uitgesplitste gelden opdrachtgevers afgesloten dossiers			
20				
21	Ontvangen, nog niet uitgeplitste gelden derden ²⁾			
22				
23	Niet in dossieradministratie verwerkte voorschotten			
24	Niet in dossieradministratie verwerkte rekeningen-courantschuld aan opdrachtgevers			
25	In dossieradministratie verwerkte, nog niet doorbetaalde TTA's			
26				
27	Bewaarplicht ³⁾			
28				
29	gelden kw aliteitsbankrekeningen			
30				
31	Bewaringspositie			
32				
33				
34				
35				
36				
37	¹⁾ De splitsing in kosten groter of kleiner dan ontvangsten dient te geschieden op basis van de			
38	uitkomst <u>na</u> verwerking klantafpraak en dient tenminste plaats te vinden op eiserniveau.			
39	Indien zulks uit de overeenkomst blijkt dient uitsplitsing op dossierniveau plaats te vinden.			
40	²⁾ onbekende ontvangsten / dubbele ontvangsten hieronder begrepen			
41	³⁾ dit is tevens het saldo dat in de balans opgenomen dient te zijn			
42	⁴⁾ Dit sluit aan op de berekening van het onderhanden werk, zie 1.0			
43				
44				

	A	B	E	F	G	H	I	
1		1.4 Vervolg 1.						
2								
3		TOELICHTING ONDERHANDEN WERK (ONDERDEEL SCORE)						
4		Contractpartij of codeaanduiding contract	score-%	begindatum contract	einddatum contract	Impact op waardering lopende dossiers in		
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22							*)	
23								
24		VOORZIENING ONDERHANDEN WERK						
25		Toegepast % op verschotten						
26		Toegepast % op eigen verdiensten						
27								
28		systeem van berekenen voorziening *)						
29								
30								
31								
32								
33								
34		LIQUIDITEITSRATIO						
35		Vorderingen						
36		ter beurse genoteerde effecten						
37		Liquide middelen						
38				A				
39		Kortlopende schulden		B				
40								
41		Liquiditeitsratio		A / B				
42								
43		SOLVABILITEITSRATIO						
44		Eigen vermogen		A				
45		Balanstotaal		B				
46								
47		Solvabiliteitsratio:		A / B				
48								
49								
50		*) Dit saldo dient overeen te komen met de correctie wegens contractafspraken						
51		*) Alleen indien geen vast % wordt gehanteerd						
52								

	A	B	C	D	E
1		1.4 vervolg 2 MODEL STAAT KERNCIJFERS KANTOOR c.q. K-staat			
2					
3					
4		<i>Kerncijfers</i>			
5					
6		Aantal lopende zaken per einde verslagperiode			
7		Aantal ambtelijk bevoegden			
8		Aantal maatschapsleden/eigenaren/aandeelhouders			
9		Aantal medewerkers exclusief maatschapsleden/ eigenaren aandeelhouders			
10					
11		<i>Overige informatie</i>			
12					
13		Deze sectie bevat een set vragen en een opmerkingenveld.			
14		De set vragen wordt in samenspraak met het BFT opgesteld			
15					
16					
17					
18					

	A	B	C	D	E	F
1		2.1 STAAT MN¹⁾ B.V. BALANS OP 31 DECEMBER 20..			
2						
3						
4						
5			31 december 20..			
6						
7		ACTIVA				
8		VASTE ACTIVA				
9						
10		<u>Immateriële vaste activa</u>				
11		goodwill				
12						
13		<u>Materiële vaste activa</u>				
14		gebouwen				
15		verbouwingen				
16		kantoorinventaris en apparatuur				
17		auto's				
18		overige				
19						
20						
21						
22		<u>Financiële vaste activa</u>				
23		kapitaal in gerechtsdeurw aaderskantoor				
24		niet ter beurze genoteerde effecten				
25		leningen u/g				
26		overige				
27						
28		VLOTTENDE ACTIVA				
29						
30		<u>Vorderingen</u>				
31		rekening-courant gerechtsdeurw aaderskantoor				
32		rekening-courant gerechtsdeurw aarder				
33		overige rekeningen-courant (groepsonderdelen)				
34		belastingen en premies sociale verzekeringen				
35		Ter beurze genoteerde effecten				
36		overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten				
37						
38		<u>Liquide middelen</u>				
39		geldmiddelen				
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46		¹⁾ Per gerechtsdeurw aarder c.q. kandidaat-gerechtsdeurw aarder lid van de maatschap.				
47		²⁾ Respectievelijk van de geconsolideerde jaarstukken in de situatie meer ondernemingen.				
48						

	A	B	C	D	E	F
1	2.1 STAAT MN¹) + ²) (vervolg)					
2						
3						
4						
5		31 december 20..				
6		I	I			
7	PASSIVA					
8						
9	EIGEN VERMOGEN					
10	aandelenkapitaal					
11	wettelijke reserve					
12	algemene reserve					
13						
14	VOORZIENINGEN					
15	latente vennootschapsbelasting					
16	stamrechtverplichting					
17	pensioenen					
18	overige voorzieningen					
19						
20	LANGLOPENDE SCHULDEN					
21						
22	hypotheek o/g					
23	krediethypotheek o/g ³)					
24	lening o/g					
25	leaseverplichtingen					
26	overige					
27						
28						
29	KORTLOPENDE SCHULDEN					
30	bankkrediet in rekening-courant ³)					
31	aflossingsverplichting langlopende schulden					
32	belastingen en premies sociale verzekeringen					
33	rekening-courant maatschap					
34	rekening-courant gerechtsdeurw aarder					
35	overige kortlopende schulden en te betalen kosten					
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42	¹) Per gerechtsdeurw aarder c. q. kandidaat-gerechtsdeurw aarder lid van de maatschap.					
43	²) Respectievelijk van de geconsolideerde jaarstukken in de situatie meer privé-ondernemingen.					
44	³) De limiet bedraagt op 31 december 20.. I.....					
45						
46						

	A	B	C	D	E	F
1		2.1 STAAT MN¹) WINSTOVERZICHT		B.V. OVER HET JAAR 20..		
2		van gerechtsdeurwaarder				
3						
4						
5				20..		
6				I		
7						
8		winstaandeel uit gerechtsdeurwaarderskantoor				
9		overige winstaandelen				
10		opbrengst beleggingen ³⁾				
11		overige opbrengsten ³⁾				
12		TOTALE OPBRENGST	(a)			
13						
14		personeelskosten				
15		afschrijvingskosten op immateriële vaste activa				
16		afschrijvingskosten op materiële vaste activa				
17		overige praktijkkosten ³⁾				
18		TOTALE LASTEN	(b)			
19						
20		RESULTAAT	(a-b)			
21		rentebaten				
22		rentelasten				
23						
24		RESULTAAT VOOR VENNOOTSCHAPSBELASTING				
25		UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING				
26		vennootschapsbelasting				
27						
28		RESULTAAT NA VENNOOTSCHAPSBELASTING				
29		UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	(c)			
30		buitengewone baten				
31		buitengewone lasten				
32		vennootschapsbelasting buitengewone baten/lasten				
33		BUITENGEWOON RESULTAAT (na belastingen)	(d)			
34						
35		RESULTAAT NA VENNOOTSCHAPSBELASTING	(c-d)			
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42		¹⁾ Per gerechtsdeurwaarder c.q. kandidaat-gerechtsdeurwaarder lid van de maatschap.				
43		²⁾ Respectievelijk van de geconsolideerde jaarstukken in de situatie van een holding.				
44		³⁾ Zonodig nader te specificeren in de toelichting.				
45						
46						

	A	B	C	D	E	F	G
1		2.2 MODEL PRIVE-VERMOGENSOPSTELLING OP 31 DECEMBER 20..					
2							
3							
4							
5			kalenderjaar				
6			I	I			
7		ACTIVA					
8							
9		VASTE ACTIVA					
10							
11		<u>Immateriële vaste activa</u>					
12							
13							
14		<u>Materiële vaste activa</u> ⁴⁾					
15		woonhuis (WOZ-waarde)					
16		kantoorpand					
17		tweede woning					
18		overige onroerende zaken					
19		overige materiële vaste activa					
20							
21							
22		<u>Financiële vaste activa</u>					
23		praktijkvermogen ¹⁾					
24		niet ter beurse genoteerde effecten					
25		leningen ulg					
26		aandeel onverdeelde boedel					
27		verrekening met partner					
28		overige financiële vaste activa					
29							
30		VLOTTENDE ACTIVA					
31							
32		<u>Vorderingen</u>					
33		rekening-courant met onderneming ²⁾					
34		belastingen					
35		Ter beurse genoteerde effecten					
36		overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten					
37							
38		<u>Liquide middelen</u>					
39		geldmiddelen					
40							
41							
42							
43							
44		¹⁾ Dit betreft het (aandeel in het) kantoorvermogen o.q. het (aandeel in het) eigen vermogen volgens					
45		de balans van de praktijk-B.V. dan wel van een eventuele holding.					
46		²⁾ De rekeningen-courant met de praktijk-B.V. en/of een eventuele holding.					
47		³⁾ De limiet bedraagt op 31 december 20.. I.....					
48		⁴⁾ Indien sprake is van de situatie dat partner van de gerechtsdeurw aarder onroerende zaken in					
49		eigendom heeft, waarvoor de gerechtsdeurw aarder mede hoofdelijk aansprakelijk is voor de					
50		de schulden, dan vermelden in toelichting op deze staat.					
51							
52							
53							

	A	B	C	D	E	F	G
1		2.2 Vervolg					
2							
3							
4							
5			kalenderjaar				
6			I	I			
7		PASSIVA					
8		EIGEN VERMOGEN					
9		VOORZIENINGEN					
10		belastinglatentie aanmerkelijk belang aandelen					
11		overige voorzieningen					
12							
13		SCHULDEN OP LANGE TERMIJN					
14		hypothek ⁴⁾					
15		krediethypothek ³⁾					
16		leningen					
17		leaseverplichtingen					
18		schuldigerkenningen kinderen					
19		overige schulden					
20							
21		KORTLOPENDE SCHULDEN					
22		bankkrediet in rekening-courant ³⁾					
23		aflossingsverplichtingen langlopende schulden					
24		rekening-courant onderneming ²⁾					
25		verrekening met partner					
26		belastingen					
27		overige schulden en te betalen kosten					
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							
42							
43							
44							
45							
46							
47							
48							
49							
50							
51							
52							

¹⁾ Dit betreft het (aandeel in het) kantoorvermogen c.q. het (aandeel in het) eigen vermogen volgens de balans van de praktijk-B.V. dan wel van een eventuele holding.

²⁾ De rekeningen-courant met de praktijk-B.V. en/of een eventuele holding.

³⁾ De limiet bedraagt op 31 december 20.. I.....

⁴⁾ Indien sprake is van de situatie dat partner van de gerechtsdeurw aarder onroerende zaken in eigendom heeft, waarvoor de gerechtsdeurw aarder mede hoofdelijk aansprakelijk is voor de schulden, dan vermelden in toelichting op deze staat.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		2.3 MODEL STAAT PRIVÉ						
2								
3								
4		<i>Overige informatie</i>						
5								
6		Deze sectie bevat een set vragen en een opmerkingenveld.						
7		De set vragen wordt in samenspraak met het BFT opgesteld						
8								
9								
10		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Hierin worden de toelichtingen op de privégegevens opgenomen </div>						
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								

BIJLAGE 2 Toelichting Verslagstaten gerechtsdeurwaarders

INHOUD

INLEIDING
ALGEMEEN KADER
TOELICHTING OP DE KBvG-MODELSTATEN
INLEIDING
BALANS
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA
MATERIËLE VASTE ACTIVA
NIET TER BEURZE GENOTEERDE EFFECTEN (WAARONDER DEELNEMINGEN)
LENINGEN U/G
ONDERHANDEN WERK
VORDERINGEN EN VOORUITBETAALDE KOSTEN [EXCL. VORDERINGEN
AANDEELHOUDERS/MAATSCHAPSLEDEN
VORDERINGEN AANDEELHOUDERS/MAATSCHAPSLEDEN
BEURSGENOTEERDE EFFECTEN
KWALITEITSREKENINGEN
KRUISPOSTEN
EIGEN VERMOGEN
VOORZIENINGEN
SCHULDEN OP LANGE TERMIJN
KREDIETHYPOTHEEK EN BANKKREDIET IN REKENING-COURANT
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN
GEBEURTENISSEN NA BEREKENINGSDATUM
WINST EN VERLIESREKENING
BRUTO OMZET/MUTATIE ONDERHANDEN WERK
BUITENGEWONE BATEN/LASTEN
PRIVÉ-VERMOGENSOPSTELLING (V-STAAT EN PERSOONLIJKE VENNOOTSCHAP)
KANTOORVERMOGEN/PRAKTIJKVERMOGEN OF AANDELEN GERECHTSDEURWAARDERSPRAKTIJK
LEVENSVERZEKERINGEN
AANDEEL ONVERDEELDE BOEDEL
VERREKENING MET PARTNER
BELASTINGVORDERINGEN/-SCHULDEN
GELDMIDDELEN

Inleiding

Ingevolge artikel 5.10 tweede lid van de Gerechtsdeurwaardersverordening dient de gerechtsdeurwaarder bij de inrichting en de vastlegging in de administratie (de "kwartaalcijfers" en de "jaarstukken") de ex artikel 5.10 eerste lid van de Gerechtsdeurwaardersverordening door het bestuur van de KBvG vastgestelde verslagstaten te hanteren.

In hoofdstuk 1 zijn de modellen voor zowel de kantoor- [1.0 tot en met 1.4] als de privé-Verslagstaten [2.1 tot en met 2.3] weergegeven.

In hoofdstuk 2 wordt een toelichting gegeven met betrekking tot de wijze van waardering van de posten in de verslagstaten kantoor respectievelijk privé.

Als bijlagen zijn de verslagstaten per wijze van beroepsuitoefening toegevoegd.

De bedragen in de staten dienen **afgerond in hele Euro's** te worden gegeven.

Algemeen kader

De in hoofdstuk 1 weergegeven staten vormen **de basis** voor de door de gerechtsdeurwaarder in te dienen jaarstukken (kantoor en privé). Voor de verslagstaten geldt dat alle gerechtsdeurwaarders de financiële verslaglegging in deze verslagstaten en in het bijbehorende accountantsrapport van het kantoor overeenkomstig de gegeven modellen en de bijbehorende toelichting opstellen en, middels het elektronische portaal dat daartoe is aangewezen, verstrekken aan het BFT.

De (model)kantoorstaten hebben betrekking op de **samengevoegde**¹ balans en resultatenrekening van de gerechtsdeurwaarderspraktijk (in de situatie van uitoefening van de praktijk door middel van een rechtspersoon of van rechtspersonen).

In de modelstaat kantoorbalans is een aantal posten (onderhanden werk, kwaliteitsrekeningen) opgenomen die een directe relatie hebben met de berekening van de bewaringspositie. Uit de financiële administratie van de gerechtsdeurwaarder dient een specificatie (op dossier/eiserniveau) van de berekening van de bewaarplicht bewaard te worden. De presentatie van de bewaringspositie geschiedt in staat 1.4.

In de modelstaat winst- en verliesrekening zijn uitsluitend de hoofdrubrieken conform de categoriale indeling opgenomen. De modelstaat "Specificaties bij de winst- en verliesrekening en overige gegevens" (staat 1.3) sluit voor de eerstbedoelde specificaties aan bij de in de winst- en verliesrekening weergegeven rubrieken.

De modelstaat kerncijfers kantoor (staat 1.4 vervolg 2) is toepasbaar ongeacht de wijze van beroepsuitoefening. Ten aanzien van deze staat wordt opgemerkt dat de in deze staat opgenomen kerngegevens een belangrijke basis vormen voor het hoofdstuk "bedrijfseconomische beschouwingen" in de financiële verslaggeving.

De privé-staten (V-staat) bestaan uit een modelstaat voor de persoonlijke holding (staat 2.1) en een model privé-vermogensopstelling (staat 2.2). Deze staat heeft betrekking op het zogenaamde aansprakelijk vermogen van de gerechtsdeurwaarder.

De KBvG zal, na overleg met het BFT, de (model)verslagstaten van tijd tot tijd actualiseren. De staten dienen te worden gehanteerd met ingang van het tweede kwartaal van 2013.

¹ Onder 'samengevoegde' dient te worden verstaan de geconsolideerde balans en resultatenrekening van alle ondernemingen die tot de groep behoren waartoe ook de gerechtsdeurwaarderspraktijk hoort, met uitzondering van de persoonlijke holding van de deelnemer in de groep.

Toelichting op de KBvG-modelstaten

Inleiding

Uitgangspunt voor de kantoorstaten is de regelgeving conform BW 2 titel 9. Hierbij geldt als kanttekening dat in enkele situaties bewust van deze regelgeving is afgeweken, dan wel dat de in BW 2 titel 9 en verdere [waaronder fiscale] regelgeving gegeven mogelijkheden tot bijvoorbeeld presentatie zijn beperkt. Ook de indeling van de privé-vermogensstaat is verplicht. Indien (het aandeel in) de gerechtsdeurwaarderspraktijk wordt gehouden door een Holding-B.V., dienen de balans en resultatenrekening van deze holding conform BW 2 titel 9 te zijn ingericht en te zijn opgenomen in de staten 2.1.

In de toelichting op de verslagstaten van de gerechtsdeurwaarderspraktijk dan wel in het accountantsrapport vindt een nadere specificatie / uiteenzetting plaats. In de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving zijn criteria gegeven voor het al dan niet opnemen (specificeren) van activa en posten van het vreemd vermogen in de jaarrekening; dit geldt ook voor het salderen dan wel samenvoegen van gegevens.

Voor de verslagstaten en de bijbehorende toelichting geldt als waarderingsgrondslag de nominale waarde tenzij daar hierna expliciet van is afgeweken. In de gevallen waarin tussen deze staten en de fiscale jaarverantwoording sprake is van afwijkingen dient een latente belastingvoorziening getroffen te worden. Deze voorziening wordt alleen opgenomen indien sprake is van een latente belastingschuld.

Wellicht ten overvloede wordt vermeld dat de gebruikelijke principes voor de waardering en de resultaatbepaling, zoals het causaliteitsbeginsel, het realisatiebeginsel en het voorzichtigheidsbeginsel van toepassing zijn.

Naast de gebruikelijke toelichtingen en specificaties dienen tenminste de navolgende posten als onderstaand gewaardeerd en opgenomen te worden.

Balans

Immateriële vaste activa

(positieve) goodwill betaald aan derden kan worden opgenomen onder de hieronder opgenomen voorwaarden:

- Tot een maximum van 3 keer het gemiddeld behaalde resultaat na belastingen van de overgenomen onderneming. Negatieve resultaten in deze afgelopen jaren kunnen een negatieve uitkomst aanleiding geven (Badwill).
- Met een jaarlijkse afschrijving van tenminste 20%.

Het gemiddeld behaalde resultaat na belastingen is het resultaat voor afschrijving goodwill en na vennootschapsbelasting, ook als die belasting niet verschuldigd zou zijn. Bij maatschappen wordt ook nog een gemiddelde ondernemersbeloning (jaarlijks vast te stellen, voor 2012 op EUR 75K) in mindering gebracht. Het gemiddeld behaalde resultaat is een gewogen gemiddelde waarbij het laatste jaar 3 keer telt, het voorlaatste 2 keer en het jaar daarvoor 1 keer. Toekomstige resultaatverwachtingen spelen geen rol, tenzij deze lager liggen dan de gemiddeld behaalde resultaten. In dit laatste geval wordt de goodwill gebaseerd op de lagere resultaatverwachting.

Materiële vaste activa

Voor de waardering wordt uitgegaan van de historische aanschafwaarde, te verminderen met een lineaire afschrijving gedurende maximaal de geschatte economische levensduur.

Indien de actuele waarde van onroerende zaken hiervan materieel afwijkt, is het toegestaan deze actuele waarde te hanteren tot maximaal de WOZ-waarde van die onroerende zaken.

Niet ter beurze genoteerde effecten (waaronder deelnemingen)

Deze dienen in een toelichting te worden gespecificeerd. Als waarderingsgrondslag dient het aandeel in het eigen vermogen van deze vennootschappen volgens de laatste beschikbare jaarrekening.

Ingeval de actuele waarde van deze effecten op het moment van het opstellen van de berekening aanmerkelijk negatief afwijkt, dient van deze lagere stand te worden uitgegaan.

Leningen u/g

Leningen u/g aan aandeelhouders/maatschapsleden: opname tot maximaal de waarde van de gestelde zekerheden.

Voor overige leningen u/g of voor een surplus aan leningen boven de waarde van de zekerheden, zie de toelichting bij de rekeningen-courant gerechtsdeurwaarders.

Leningen u/g aan derden: opname tegen nominale, of lagere economische waarde.

Onderhanden werk

Leidend voor de bepaling van het onderhanden werk zijn de contractuele afspraken tussen de gerechtsdeurwaarder en de opdrachtgever. Bekend is dat vooral ná inwerkintreding van de Gerechtsdeurwaarderswet, de verdergaande marktwerking en concurrentie tussen gerechtsdeurwaarders onderling, een veelheid van uiteenlopende contractuele afspraken is gemaakt met opdrachtgevers, uiteenlopend van volledige *no cure no pay*-afspraken, kostenmaximalisatie tot declaratie op basis van urenregistratie.

De bepaling van het onderhanden werk in de verslagstaten zal zijn in overeenstemming met de volgende berekeningswijze:

- afrekenstand [stap A]
- score [stap B]
- voorziening [stap C];

Voor een uitwerking van deze stappen zie het rapport van de werkgroep BLOS [2011].

Vorderingen en vooruitbetaalde kosten [excl. vorderingen aandeelhouders/maatschapsleden]

Deze dienen te worden gewaardeerd op de nominale waarde zo nodig te verminderen met een voorziening voor oninbaarheid.

Vorderingen aandeelhouders/maatschapsleden

Vorderingen op aandeelhouders/maatschapsleden [het surplus boven de waarde van de zekerheden verstrekt in de vorm van leningen u/g daaronder begrepen] worden voor de berekening van de solvabiliteit en liquiditeit in mindering op het eigen vermogen gebracht.

Beursgenoteerde effecten

Deze dienen te worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs dan wel tegen de per berekeningsdatum lagere actuele waarde.

Kwaliteitsrekeningen

Dit betreft zowel de kwaliteitsrekeningen die aangehouden worden voor meerdere cliënten als de kwaliteitsrekeningen per cliënt/opdrachtgever (de zgn. inzake bankrekening). Op het saldo van de kwaliteitsbankrekeningen komt de bewaarplicht in mindering.

Kruisposten

Hieronder mogen uitsluitend gelden worden opgenomen die per balansdatum "onderweg" zijn in het verkeer van de kwaliteitsrekeningen naar de bankrekeningen en kassen dan wel tussen de beide laatstgenoemden. Voor zover zij niet binnen één week na balansdatum op hun bestemming zijn gearriveerd, wordt dit in de toelichting vermeld.

Eigen vermogen

Voor een vennootschap wordt uitgegaan van het eigen vermogen na verdeling van het resultaat. Eventuele bijzonderheden met betrekking tot de winstverdeling (verschillende percentages per vennoot) en bijzondere rechten en verplichtingen dienen te worden vermeld in de toelichting dan wel in de overige gegevens.

Voorzieningen

Voorzieningen moeten worden gevormd voor op balansdatum aanwezige risico's van verplichtingen of verliezen waarvan de oorzaak voor balansdatum ligt en waarvan de omvang onzeker is, maar waarvan de hoogte wel redelijkerwijs is te schatten.

Deze balanspost is, in de balans dan wel in de toelichting, als volgt te splitsen:

- latente belastingverplichting;
- pensioenen en stamrechten;
- overige, nader te benoemen en te specificeren.

Schulden op lange termijn

De in de komende twaalf maanden vervallende aflossingen dienen afzonderlijk onder de kortlopende schulden te worden opgenomen.

Van achtergestelde leningen dient te worden aangegeven ten opzichte van welke andere schulden de leningen zijn achtergesteld, alsmede tot welk bedrag de leningen zijn achtergesteld.

Door aandeelhouders/**maatschapsleden** verstrekte achtergestelde leningen kunnen, alleen na goedkeuring door de bestuurscommissie van de KBvG inzake BLOS, tot het eigen vermogen worden gerekend bij de berekening van de solvabiliteit.

Krediethypotheek en bankkrediet in rekening-courant

In de toelichting wordt de kredietlimiet vermeld.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Te onderscheiden zijn:

- de voorwaardelijke verplichtingen, en
- de pro-memorieverplichtingen.

De voorwaardelijke verplichtingen onderscheiden zich van voorzieningen (zie punt k) door de mate van onzekerheid omtrent het optreden dan wel de omvang van de betalingsverplichting. Het bestaan van dergelijke voorwaardelijke verplichtingen dient in de toelichting te worden medegedeeld.

De pro-memorieverplichtingen vloeien voort uit overeenkomsten waarvan de prestatie en tegenprestatie na balansdatum plaatsvinden. Voorbeelden zijn: meerjarige overeenkomsten van huur en operational lease; hiervan moet de jaarlast voor het komende boekjaar worden medegedeeld.

Gebeurtenissen na berekeningsdatum

Gebeurtenissen na berekeningsdatum die een belangrijke invloed op solvabiliteit, liquiditeit dan wel rentabiliteit na berekeningsdatum zullen hebben, dienen in de toelichting medegedeeld te worden. Voorbeelden zijn: een niet (volledig) verzekerde schade, en een koersval van de ter beurze genoteerde effecten.

Winst en verliesrekening

Bruto omzet/mutatie onderhanden werk

Tot de omzet dienen te worden gerekend de vergoedingen voor eigen diensten en de marge op

verschotten.

De omzet wordt tenminste onderverdeeld in de ambtelijke omzet, zijnde de verdiensten waarvoor in de Btag-tabel een tarief is opgenomen, en de overige omzet.

Buitengewone baten/lasten

Deze dienen zowel qua aard als qua omvang buitengewoon te zijn.

Privé-vermogensopstelling (V-staat en persoonlijke vennootschap)

Uitgangspunt voor deze staat is het aansprakelijk vermogen van de gerechtsdeurwaarder. In geval van een huwelijk in algemene gemeenschap van goederen betreft dit het totale privévermogen van de gerechtsdeurwaarder en zijn/haar partner. In geval van huwelijkse voorwaarden/geregistreerd partnerschap is het aansprakelijk vermogen het privévermogen van de gerechtsdeurwaarder met inbegrip van zijn/haar aandeel in het gemeenschappelijk privévermogen met de partner.

Als toelichting dienen de gehanteerde waarderingsgrondslagen te worden vermeld; deze dienen voor zover mogelijk gelijk te zijn aan die welke hiervoor voor de (kantoor)balans zijn aangegeven. Voorts dienen specificaties van en toelichtingen op daarvoor in aanmerking komende posten te worden gegeven, mutatis mutandis zoals aangegeven bij de (kantoor)balans. Hierna wordt nader ingegaan op een aantal veel voorkomende posten die niet bij deze balans zijn genoemd.

Kantoorvermogen/praktijkvermogen of aandelen gerechtsdeurwaarderspraktijk

Hier dienen te worden vermeld:

- het (aandeel in het) eigen vermogen volgens de (kantoor)balans, dan wel
- het eigen vermogen volgens de balans van de praktijkvennootschap respectievelijk van de geconsolideerde jaarstukken in de situatie van een holding.

Levensverzekeringen

In de toelichting op te nemen doch uitsluitend indien noodzakelijk voor een goede beoordeling van het vermogen: de afkoopwaarde, met een recent overzicht van de verzekeringsmaatschappij.

Aandeel onverdeelde boedel

Eventueel PM opnemen indien de omvang [nog] niet vaststaat.

Verrekening met partner

Hier op te nemen de daadwerkelijke schuld of vordering die ontstaat als gevolg van de jaarlijkse afrekening tussen partners.

Belastingvorderingen/-schulden

Een specificatie geven.

Geldmiddelen

Vermelding van het deel dat niet binnen 3 maanden opvraagbaar is.