**WAARSCHUWING**

|  |
| --- |
| **De modelverslagen worden enkel en alleen voor illustratieve doeleinden verstrekt. Het is onmogelijk alle feiten te beschrijven waarmee de erkende bedrijfsrevisoren bij het opstellen van hun verslagen rekening dienen te houden. De erkende bedrijfsrevisoren zullen een beroep moeten doen op hun professionele oordeelsvorming om te bepalen welk oordeel tot uitdrukking dient te worden gebracht, rekening houdend met de specifieke omstandigheden van de betrokken instelling, alsmede welke bijkomende aandachtspunten in hun verslag dienen opgenomen te worden.**  |

Inhoud

[1 Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG 5](#_Toc482626361)

[1.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 5](#_Toc482626362)

[1.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 8](#_Toc482626363)

[1.3 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen 12](#_Toc482626364)

[2 Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die openbare AICB’s beheren 17](#_Toc482626365)

[2.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 17](#_Toc482626366)

[2.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 20](#_Toc482626367)

[2.3 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen 24](#_Toc482626368)

[3 Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 29](#_Toc482626369)

[3.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 29](#_Toc482626370)

[3.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 32](#_Toc482626371)

[3.3 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 36](#_Toc482626373)

[3.4 Rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 41](#_Toc482626375)

[3.5 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde ICB 44](#_Toc482626376)

[3.6 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld 49](#_Toc482626377)

[4 Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 52](#_Toc482626378)

[4.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 52](#_Toc482626379)

[4.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 55](#_Toc482626380)

4.3 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 59

[4.4 Assurance-rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 63](#_Toc482626384)

[4.5 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde AICB’s 66](#_Toc482626385)

[4.6 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een alternatieve ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld 71](#_Toc482626386)

[5 Gereglementeerde vastgoedvennootschappen naar Belgisch recht 74](#_Toc482626387)

[5.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 74](#_Toc482626388)

[5.2 Verslag over het jaarlijks financieel verslag per einde boekjaar 76](#_Toc482626389)

[5.3 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen 80](#_Toc482626390)

[6 Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening 84](#_Toc482626391)

[6.1 Verslag over de periodieke staten en de technische voorziening 84](#_Toc482626392)

[6.2 Verslag over de organisatie en de interne controle 88](#_Toc482626393)

[6.3 Verslag over de activiteiten en de financiële structuur 92](#_Toc482626394)

# Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar

***Verslag van de “Commissaris, Erkend Revisor naar gelang” aan de FSMA overeenkomstig artikel 247, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over de beoordeling van de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde halfjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben een beoordeling uitgevoerd van de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van (*identificatie van de instelling),* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”), met een balanstotaal van EUR xxxx en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met een winst *(“verlies”, naar gelang)* van EUR xxxx.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.*

Het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naar gelang)*. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de beoordeling van de periodieke staten uitgevoerd wordt overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. De uitvoering van een beoordeling van de periodieke staten bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

*Conclusie indien de instelling geen gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van (identificatie van de rapporterende instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA.*

*Conclusie indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling en onder voorbehoud van de beperkingen in de uitvoering van de opdracht met betrekking tot de interne modellen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de “Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang”, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA.*

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat :

* de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ niet opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per DD/MM/JJJJ-1.
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten – indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisorenaan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar

***Verslag* van *de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” aan de FSMA overeenkomstig artikel 247, § 1, eerste lid, 2°, b) van de wet van 3 augustus 2012 over de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde boekjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de periodieke staten, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van (*identificatie van de instelling),* over (*“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naar gelang)* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”), met een balanstotaal van EUR xxxx en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst *(“verlies”, naar gelang)* van (*“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naar gelang)* van EUR xxxx. De periodieke staten zijn opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de “Comissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang”. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.*

***Verantwoordelijkheid van de (“effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang) voor de periodieke staten***

*(“De effectieve leiding” of “Het directiecomité”, naar gelang)* is verantwoordelijk voor het opstellen van de periodieke staten die opgesteld zijn in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle die *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang*) noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van periodieke staten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten. .

***Verantwoordelijkheid van de “Commissaris, Erkende Revisor, naar gelang”***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de periodieke staten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de controle van de periodieke staten per einde jaar uitgevoerd wordt overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België, en naar gelang de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de periodieke staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de periodieke staten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de periodieke staten als gevolg van fraude of van fouten, zijn afhankelijk van de beoordeling van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”. Bij het maken van die risico-inschattingen neemt de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” de interne controle van de Entiteit in aanmerking die relevant is voor de door de Entiteit op te stellen periodieke staten, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Entiteit. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de waardering van de activa en de verplichtingen in de financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het (“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang) gemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de periodieke financiële informatie als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

*Conclusie indien de instelling geen gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Naar ons oordeel zijn de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.*

*Conclusie indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Naar ons oordeel, onder voorbehoud van de beperkingen in de uitvoering van de opdracht met betrekking tot de interne modellen waarvoor de FSMA voor prudentiële doeleinden geen rapportering vereist van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”, zijn de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA.*

***Bijkomende bevestigingen***.

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de *(“geconsolideerde”, naar gelang)* jaarrekening.
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten - indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

(Identificatie van de instelling) heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ in overeenstemming met (“het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel” of “International Financial Reporting Standards”, naar gelang), waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht (“aan de aandeelhouders”, naar gelang) op DD/MM/JJJJ.

*(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van deerkende revisorenaan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen

***Verslag van bevindingen van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 247, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot de door (identificatie van de instelling) getroffen interne controlemaatregelen***

***Verslagperiode - boekjaar 20XX***

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen op (*datum*) te beoordelen die (*identificatie van de* instelling) heeft getroffen zoals bedoeld in artikel 201, § 3 van de wet van 3 augustus 2012 en onze bevindingen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet van de interne controlemaatregelen op (*datum*) beoordeeld die door (*identificatie van de instelling)* getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 247, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot de interne controlemaatregelen als bedoeld in artikel 201, § 3 van de wet van 3 augustus 2012.

De verantwoordelijkheid voor de organisatie en de werking van de interne controle overeenkomstig de bepalingen van artikel 201, §§ 1 tot en met 9, en artikel 202, § 5, van de wet van 3 augustus 2012 berust bij de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*).

In overeenstemming met artikel 201, § 10, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012 dient het wettelijk bestuursorgaan (*in voorkomend geval via het auditcomité*) te controleren of (*identificatie van de instelling*) beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 9 van artikel 201 en het bepaalde bij artikel 202, § 5 van de wet van 3 augustus 2012, en kennis te nemen van de genomen passende maatregelen.

***Werkzaamheden***

Wij hebben het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité),* opgesteld overeenkomstigcirculaire FSMA\_2012\_04 gedateerd op DD.MM.JJJJ, kritisch beoordeeld, alsook de documentatie waarop het verslag is gesteund, alsmede de opzet van de interne controlemaatregelen van de effectieve leiding. Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten over de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen op (*datum)* hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang*erkende revisoren*, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de Internationale Controlestandaarden (ISA’s) en in de specifieke norm van 8 oktober 2010;
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregeling;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan (*en in voorkomend geval het auditcomité*);
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op artikel 201, §§ 1 tot en met 9, en artikel 202, § 5 van de wet van 3 augustus 2012, en die werden overgemaakt aan de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op artikel 201, §§ 1 tot en met 9, en artikel 202, § 5 van de wet van 3 augustus 2012, en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval via het auditcomité)*;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* en evalueren van inlichtingen die betrekking hebben op artikel 201, §§ 1 tot en met 9, en artikel 202, § 5 van de wet van 3 augustus 2012;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* en evalueren van inlichtingen van de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag over de beoordeling van het internecontrolesysteem;
* het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het onderzoek van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* in het licht van de kennis verworven in het kader van de privaatrechtelijke opdracht;
* het nazicht of het overeenkomstig circulaire FSMA\_2012\_04 opgestelde verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* weerspiegelt hoe de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* te werk is gegaan bij de uitvoering van de beoordeling van de interne controle;
* het nazicht van de naleving door *(identificatie van de instelling)* van de bepalingen vervat in circulaire FSMA\_2012\_04 waarbij bijzondere aandacht werd besteed aan de gehanteerde methodologie en opgestelde documentatie ter onderbouwing van de verslaggeving;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval het auditcomité)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslag *(in voorkomend geval de verslagen)* van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* waarvan sprake in artikel 201, § 10, derde lid van de wet van 3 augustus 2012;
* [*te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de personen belast met de effectieve leiding, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van dejaarrekening en deperiodieke staten, in het bijzonder over elementen inzake het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” zich steunen op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(“de werking van de interne controlemaatregelen, de naleving van de wetten en reglementen, de integriteit en betrouwbaarheid van de beheersinformatie, …” aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* *(“de interne controlemaatregelen getroffen in het kader van de naleving van de erkenningsvoorwaarden van de interne modellen zoals bepaald in de reglementaire normen werden in het kader van onze medewerking aan het prudentieel toezicht niet beoordeeld daar zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA worden opgevolgd;”, naar gelang);*
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van alle wetgevingen dienen wij niet na te gaan;
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen op *DD/MM/JJJJ (datum)* te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 201, § 3 van de wet van 3 augustus 2012.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

* Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire FSMA\_2012\_04:
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

* Overige bevindingen:

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake het gebruik en de verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren, naar gelang” aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

# Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die openbare AICB’s beheren

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar

***Verslag van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 19 april 2014 over de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde halfjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben een beoordeling uitgevoerd van de halfjaarlijkse periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van (*identificatie van de instelling),* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (de “FSMA”) en de gedelegeerde verordening 231/2013, met een balanstotaal van EUR xxxx en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met een winst *(“verlies”, naar gelang)* van EUR xxxx.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.*

Het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naar gelang)*. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: beoordeling).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de beoordeling van de halfjaarlijkse periodieke staten uitgevoerd wordt overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang. De uitvoering van een beoordeling van de periodieke staten bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

*Conclusie indien de instelling geen gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van (identificatie van de rapporterende instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.*

*Conclusie indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling en onder voorbehoud van de beperkingen in de uitvoering van de opdracht met betrekking tot de interne modellen waarvoor de FSMA voor prudentiële doeleinden geen rapportering vereist van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werden volgens de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.*

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat :

* de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ niet opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per DD/MM/JJJJ-1.
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten - indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar

***Verslag* van *de (“Commissaris, Erkend Revisor”, naar gelang) aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 2°, b) van de wet van 19 april 2014 over de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde boekjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de periodieke staten, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, afgesloten op DD/MM/JJJJ, van (*identificatie van de instelling),* over (*“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naar gelang),*  opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013, met een balanstotaal van EUR xxxx en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst *(“verlies”, naar gelang)* van (*“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naar gelang)* van EUR xxxx. De periodieke staten zijn door *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang)* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.

*Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Onze opdracht omvat evenwel niet de interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen en de modellen waarvan de resultaten gebruikt worden als input voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.*

***Verantwoordelijkheid van de (“effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang) voor de periodieke staten***

*(“De effectieve leiding” of “Het directiecomité”, naar gelang*) is verantwoordelijk voor het opstellen van de periodieke staten die opgesteld zijn in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle die (*“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang*) noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van periodieke staten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de periodieke staten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de controle van de periodieke staten per einde jaar uitgevoerd wordt overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België en naar gelang de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang. Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de periodieke staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de periodieke staten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de periodieke staten als gevolg van fraude of van fouten, zijn afhankelijk van de beoordeling van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”. Bij het maken van die risico-inschattingen neemt de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” de interne controle van de Entiteit in aanmerking die relevant is voor de door de Entiteit op te stellen periodieke staten, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Entiteit. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de waardering van de activa en de verplichtingen in de financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het (“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang) gemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de periodieke financiële informatie als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

*Oordeel indien de instelling geen gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

Naar ons oordeel zijn de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.

*Oordeel indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen*

*Naar ons oordeel, onder voorbehoud van de beperkingen in de uitvoering van de opdracht met betrekking tot de interne modellen waarvoor de FSMA (aan te passen naar gelang) voor prudentiële doeleinden geen rapportering vereist van de erkende revisoren, zijn de periodieke staten van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA en de gedelegeerde verordening 231/2013.*

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de *(“geconsolideerde”, naar gelang)* jaarrekening.
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en van de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) juist en volledig is;
* de berekening van de vereisten zoals bedoeld in artikel 6, 2°, a) van het reglement van 28 augustus 2007 op het eigen vermogen van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig is (tabel 90.19);
* de berekening van volgende vereisten - indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.01 t/m 90.18): het krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, het marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties) en het marktrisico (wisselkoersrisico, en, invoorkomend geval, interne modellen).

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

*(Identificatie van de instelling)* heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ in overeenstemming met *(“het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel” of “International Financial Reporting Standards”, naar gelang)*, waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht *(“aan de aandeelhouders”, naar gelang)* op DD.MM.JJJJ.

*(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de Comissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen

***Verslag van bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 357, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 19 april 2014 met betrekking tot de door (identificatie van de instelling) getroffen interne controlemaatregelen***

***Verslagperiode - boekjaar 20XX***

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen op (*datum*) te beoordelen die (*identificatie van de* instelling) heeft getroffen zoals bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014 en onze bevindingen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet van de interne controlemaatregelen op (*datum*) beoordeeld die door (*identificatie van de instelling)* getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 357, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 19 april 2014 met betrekking tot de interne controlemaatregelen als bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014.

De verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne controle overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320 van de wet van 19 april 2014, alsook van de bepalingen in respectievelijk hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6 en in de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening nr. 231/2013, berust bij de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*).

Het is de verantwoordelijkheid van het wettelijk bestuursorgaan *(in voorkomend geval het auditcomité)* erop toe te zien dat de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*) de nodige maatregelen heeft genomen voor de naleving van de bepalingen in respectievelijk de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320 van de wet van 19 april 2014, alsook van de bepalingen in respectievelijk hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6 en in de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening nr. 231/2013.

***Werkzaamheden***

In het kader van de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de Internationale Controlestandaarden (ISA’s) en in de specifieke norm van 8 oktober 2010;
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregeling;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan (*en in voorkomend geval het auditcomité*);
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320 van de wet van 19 april 2014, alsook op de bepalingen in respectievelijk hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6 en de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening nr. 231/2013, en die werden overgemaakt aan de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320 van de wet van 19 april 2014, alsook op de bepalingen in respectievelijk hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6 en de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening nr. 231/2013, en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval via het auditcomité)*;
* het inwinnen bij de effectieve leiding en evalueren van inlichtingen *(in voorkomend geval het directiecomité)* die betrekking hebben op de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320 van de wet van 19 april 2014, alsook op de bepalingen in respectievelijk hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6 en de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening nr. 231/2013;
* het inwinnen bij de effectieve leiding en evalueren van inlichtingen *(in voorkomend geval het directiecomité)* over de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag over de beoordeling van het internecontrolesysteem;
* het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het onderzoek van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* in het licht van de kennis verworven in het kader van de privaatrechtelijke opdracht;
* het nazicht of het overeenkomstig circulaire FSMA\_2012\_04 opgestelde verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* weerspiegelt hoe de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* te werk is gegaan bij de uitvoering van de beoordeling van de interne controle;
* het nazicht van de naleving door *(identificatie van de instelling)* van de bepalingen vervat in circulaire FSMA\_2012\_04 waarbij bijzondere aandacht werd besteed aan de gehanteerde methodologie en opgestelde documentatie ter onderbouwing van de verslaggeving;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval het auditcomité)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslag (in voorkomend geval de verslagen)van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* waarvan sprake in artikel 319, § 7 van de wet van 19 april 2014;
* [*te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de personen belast met de effectieve leiding, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van dejaarrekening en deperiodieke staten, in het bijzonder over elementen inzake het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de erkende revisoren zich steunen op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(“de werking van de interne controlemaatregelen, de naleving van de wetten en reglementen, de integriteit en betrouwbaarheid van de beheersinformatie, …” aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van alle wetgevingen dienen wij niet na te gaan;
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen op *DD/MM/JJJJ (datum)* te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

* Bevindingen met betrekking tot de wijze waarop de effectieve leiding (in voorkomend geval het directiecomité) de interne controle beoordeeld heeft:

-

* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

* Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake het gebruik en de verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

# Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (“ het halfjaarlijks verslag”)

***Verslag van de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over de beoordeling van het halfjaarlijks verslag van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD.MM.JJJJ***

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Identificatie van de instelling van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de beoordeling van het halfjaarlijks verslag. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van het halfjaarlijks verslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het halfjaarlijks verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap*,* verantwoordelijk voor de opstelling van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: “beoordeling”).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. De uitvoering van een beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses.. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per DD/MM/JJJJ-1;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat *(identificatie van de instelling)* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn niet naleeft op DD.MM.JJJJ;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de recurrente vergoedingen die aan *(identificatie van de instelling)* werden aangerekend niet overeenstemmen, in alle materieel belangrijke opzichten, met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de verklaring van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)* zoals bedoeld in artikel 88, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de Commissaris, niet strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het halfjaarlijks verslag opgesteld voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris,*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar (“het jaarverslag”)

### *Verslag van de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (i) van de wet van 3 augustus 2012 over het jaarverslag van (identificatie van de instelling) over het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ*

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Identificatie van de instelling van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van het jaarverslag. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van het jaarverslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“deFSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het jaarverslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het jaarverslag***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang),* verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle als de effectieve leiding noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van een jaarverslag dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over het jaarverslag tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat het jaarverslag geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de periodieke staten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de Commissaris toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de periodieke staten die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de instelling neemt de Commissaris de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen periodieke staten. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang)* gemaakte inschattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van de periodieke staten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

Naar ons oordeel werd het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarverslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarverslag werd opgesteld;
* het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening per DD.MM.JJJJ;
* *(identificatie van de instelling)* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn naleeft op DD.MM.JJJJ;
* de recurrente vergoedingen die aan *(identificatie van de instelling)* werden aangerekend overeenstemmen met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* de resultaatverwerking die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met artikel 27 van het boekhoudbesluit, *(“het beheerreglement” of de “statuten”, naar gelang)* en het Wetboek van vennootschappen; en
* dat de verklaring van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)* zoals bedoeld in artikel 88, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de Commissaris, strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het jaarverslag opgesteld voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

(Identificatie van de instelling) heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ in overeenstemming met (“het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel” of “International Financial Reporting Standards”, naar gelang), waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht (“aan de aandeelhouders”, naar gelang) op DD/MM/JJJJ.

*(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester

### *Verslag van de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 over de statistieken [[1]](#footnote-2) van (identificatie van de instelling) (“over het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ” of “per einde trimester afgesloten op DD.MM.JJJJ”, naar gelang)*

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[2]](#footnote-3) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van de statistieken. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van de statistieken overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van deze statistieken en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor de statistieken***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang),* verantwoordelijk voor de opstelling van de statistieken in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle als de effectieve leiding noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van statistieken die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de statistieken tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden , zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren.[[3]](#footnote-4) Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de statistieken geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de statistieken opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de Commissaris toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de statistieken die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de instelling neemtde Commissaris de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen statistieken. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de effectieve leidinggemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van de algehele presentatie van de statistieken.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

Naar ons oordeel werden de statistieken afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de statistieken afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken worden opgesteld; en
* de statistieken afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

*(Identificatie van de instelling)* heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht aan de aandeelhouders op DD.MM.JJJJ.

*(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De statistieken werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistieken mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

##  Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[4]](#footnote-5)

***Verslag van de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, c) van de wet van 3 augustus 2012 over de gegevens per 31 december JJJJ voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding***

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[5]](#footnote-6) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van de gegevens voor de berekening van de aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) verschuldigde vergoeding.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding en van het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap***

Het opstellen van de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang)*.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris***

Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Betreffende gegevens, met name het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen per compartiment, werden samengevat onder de rubriek “Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten”

***Werkzaamheden***

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met International Standard on Assurance Engagements 3000 “Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information”. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat niets erop wijst dat de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA.

Op basis daarvan hebben wij de door ons in de gegeven omstandigheden noodzakelijk geachte werkzaamheden verricht om een conclusie te kunnen formuleren. Onze belangrijkste werkzaamheden bestonden uit:[[6]](#footnote-7)

-

-

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

***Conclusie***

Op grond van onze werkzaamheden is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de gegevens per 31 december JJJJ voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

Betreffende gegevens werden samengevat onder de rubriek “Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten”

De conclusie heeft betrekking op het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De statistieken werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistieken mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde ICB

***Verslag van bevindingen van de Commissaris aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 106, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot de door (identificatie van de instelling) getroffen interne controlemaatregelen***

**Verslagperiode - boekjaar 20XX**

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen op *(datum)* te beoordelen die (*identificatie van de instelling*) heeft getroffen zoals bedoeld in artikel 41, § 3, eerste lid van de wet van 3 augustus 2012 en onze bevindingen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet van de interne controlemaatregelen op *(datum)* beoordeeld die door (*identificatie van de instelling*) getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 106, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot de interne controlemaatregelen als bedoeld in artikel 41, § 3, eerste lid van betreffende wet.

De verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne controle overeenkomstig de bepalingen van de artikel 41 berust bij de effectieve leiding.

In overeenstemming met de artikel 41, § 9, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012 dient het wettelijk bestuursorgaan te controleren of (*identificatie van de instelling*) beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 8 van artikel 41, en kennis te nemen van de genomen passende maatregelen.

***Werkzaamheden***

Wij hebben het verslag van de effectieve leiding*,* opgesteld overeenkomstigcirculaire CBFA\_2011\_07 gedateerd op DD.MM.JJJJ, kritisch beoordeeld, alsook de documentatie waarop het verslag is gesteund, alsmede de implementatie van de interne controlemaatregelen van de effectieve leiding. Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de statistieken over de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen op *(datum)* hebben wij, overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de de Internationale Controlestandaarden (“ISA”);
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregeling;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van de effectieve leiding;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op de artikel 41, §§ 1 tot en met 8 van de wet van 3 augustus 2012, en die werden overgemaakt aan de effectieve leiding;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op de artikel 41, §§ 1 tot en met 8 van de wet van 3 augustus 2012 en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* en evalueren van inlichtingen die betrekking hebben op artikel 41, §§ 1 tot en met 8 van de wet van 3 augustus 2012;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* en evalueren van inlichtingen van de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag over de beoordeling van het internecontrolesysteem;
* het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het onderzoek van het verslag van de effectieve leiding in het licht van de kennis verworven in het kader van de privaatrechtelijke opdracht;
* het nazicht of het overeenkomstig circulaire CBFA\_2011\_07 opgestelde verslag van de effectieve leiding weerspiegelt hoe de effectieve leiding te werk is gegaan bij de uitvoering van de beoordeling van de interne controle;
* het nazicht van de naleving door *(identificatie van de instelling)* van de bepalingen vervat in circulaire CBFA\_2011\_07 waarbij bijzondere aandacht werd besteed aan de gehanteerde methodologie en opgestelde documentatie ter onderbouwing van de verslaggeving;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval het auditcomité)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslag *(in voorkomend geval de verslagen)* van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* waarvan sprake in de artikel 41, § 9, derde lid van de wet van 3 augustus 2012;
* *[kennisname van de bevindingen van de Commissarisvan de vennootschap(pen) aan wie de instelling de uitvoering van beheertaken met toepassing van artikel 42, § 1 heeft toevertrouwd;]*
* [*te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de personen belast met de effectieve leiding, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van dejaarrekening en destatistieken, in het bijzonder over elementen inzake het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de erkende bedrijfsrevisoren zich steunen op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(“de werking van de interne controlemaatregelen, de naleving van de wetten en reglementen, …” aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van het geheel van de toepasselijke wetgevingen dienen wij niet na te gaan[[7]](#footnote-8);
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen op *DD/MM/JJJJ (datum)* te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 41, § 3, eerste lid van de wet van 3 augustus 2012.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire CBFA\_2011\_07:

-

Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld

***Verslag van bevindingen van de Commissaris aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van circulaire CBFA\_2011\_06 met betrekking tot de analyse van het verslag van de door (identificatie van de instelling) aangestelde beheervennootschap***

**Verslagperiode - boekjaar 20XX**

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen op *(datum)* te beoordelen die (*identificatie van de instelling*) heeft getroffen en onze bevindingen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet van de interne controlemaatregelen beoordeeld die door (*identificatie van de instelling*) getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het geheel van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van punt E.2 van circulaire CBFA\_2011\_06 inzake de verslaggeving over de interne controle van een instelling voor collectieve belegging die een beheervennootschap heeft aangesteld.

De verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne controle alsook de opstelling, ten behoeve van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)*, van de in de aanstellingsovereenkomst overeengekomen rapportering inzake de interne controle berust bij de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*) van de door *(identificatie van de instelling)* aangestelde beheervennootschap. Het is de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)*, te oordelen, op basis van de door *(identificatie van de beheervennootschap)* opgestelde rapportering inzake de interne controle, of de aangestelde beheervennootschap haar beheertaken, in het licht van de aard en de activiteiten van *(identificatie van de instelling)*, op passende wijze organiseert.

***Werkzaamheden***

Het is onze verantwoordelijkheid na te gaan of aan de overeengekomen rapporteringsvereisten is voldaan en of de nodige procedures voorhanden zijn om uit deze rapportering de passende gevolgen te trekken.

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig circulaire CBFA\_2011\_06 inzake de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren bij openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming.

Wij hebben het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van *(identificatie van de aangestelde beheervennootschap),* opgesteld overeenkomstigcirculaire CBFA\_2011\_07 gedateerd op DD.MM.JJJJ, geanalyseerd, alsook hebben wij kennis genomen van de bevindingen van de Commissarisvan de beheervennootschap ingevolge de door *(hem/haar, naargelang)* uitgevoerde beoordeling van de opzet van de interne controle.

Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de statistieken over de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de effectieve leiding van de door *(identificatie van de instelling)* aangestelde beheervennootschap, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van de jaarrekening en destatistieken, in het bijzonder over elementen inzake het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de erkende bedrijfsrevisoren zich steunen op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van het geheel van de toepasselijke wetgevingen dienen wij niet na te gaan;
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire CBFA\_2011\_07:

-

Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

# Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (het “halfjaarlijks verslag”)

***Verslag van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, a) van de wet van 19 april 2014 over de beoordeling van het halfjaarlijks verslag van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD.MM.JJJJ***

***Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van een beoordeling van het halfjaarlijks verslag. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van het halfjaarlijks verslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het halfjaarlijks verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang),* verantwoordelijk voor de opstelling van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: beoordeling).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang. De uitvoering van een beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werd overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat, in alle van materieel belangrijke opzichten :

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per DD/MM/JJJJ-1;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat *(identificatie van de instelling)* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn niet naleeft op DD.MM.JJJJ;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de recurrente vergoedingen die aan *(identificatie van de instelling)* werden aangerekend niet overeenstemmen, in alle materieel belangrijke opzichten, met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat de verklaring van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)* zoals bedoeld in artikel 252, § 2, tweede en derde lid van de wet van19 april 2014, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang , niet strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het halfjaarlijks verslag opgesteld voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar (het “Jaarverslag”)

### *Verslag van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, b), (i) van de wet van 19 april 2014 over het jaarverslag van (identificatie van de instelling) over het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ*

***Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Identificatie van de instelling van collectieve belegging:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Naam | Devies | Netto-actief | Resultaten |
|  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van het jaarverslag. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van het jaarverslag overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van het jaarverslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het jaarverslag***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang),* verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle als de effectieve leiding noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van een jaarverslag dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over het jaarverslag tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang. Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat het jaarverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de periodieke staten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de periodieke staten die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de instelling neemt de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen periodieke staten. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang)* gemaakte inschattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van de periodieke staten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Conclusie***

Naar ons oordeel werd het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten, in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarverslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarverslag werd opgesteld;
* het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening per DD.MM.JJJJ;
* *(identificatie van de instelling)* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn naleeft op DD.MM.JJJJ;
* de recurrente vergoedingen die aan *(identificatie van de instelling)* werden aangerekend overeenstemmen met de kostentarieven vermeld in de prospectus;
* de resultaatverwerking die aan de algemene vergadering wordt voorgelegd, in overeenstemming is met artikel 27 van het boekhoudbesluit, *(“het beheerreglement” of de “statuten”, naar gelang)* en het Wetboek van vennootschappen; en
* dat de verklaring van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)* zoals bedoeld in artikel 252, § 2, tweede en derde lid van de wet van 19 april 2014, met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”, strookt met mijn eigen bevindingen.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het jaarverslag opgesteld voor ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

(Identificatie van de instelling) heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ in overeenstemming met (“het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel” of “International Financial Reporting Standards”, naar gelang), waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht (“aan de aandeelhouders”, naar gelang) op DD/MM/JJJJ.

 *(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester

### *Verslag van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, b), (ii) van de wet van 19 april 2014 over de statistieken [[8]](#footnote-9) van (identificatie van de instelling) (“over het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ” of “per einde trimester afgesloten op DD.MM.JJJJ”, naar gelang)*

***Identificatie van de alternatieve instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de alternatieve instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[9]](#footnote-10) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van de statistieken. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van de statistieken overeenkomstig de geldende richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) evenals de vereiste bevestigingen aangaande de juistheid en de volledigheid van deze staten en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor de statistieken***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang),* verantwoordelijk voor de opstelling van de statistieken in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle als de effectieve leiding noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van statistieken die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang”***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de statistieken tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen.[[10]](#footnote-11) Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de statistieken geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de statistieken opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de statistieken die het gevolg is van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de instelling neemtde Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen statistieken. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de effectieve leidinggemaakte inschattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van de statistieken.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Conclusie***

Naar ons oordeel werden de statistieken afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij dat:

* de statistieken afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken worden opgesteld;
* de statistieken afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

*(Identificatie van de instelling)* heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht aan de aandeelhouders op DD.MM.JJJJ.

*(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De statistieken werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistieken mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

##  Rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[11]](#footnote-12)

***Rapport van de “Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang” aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, c) van de wet van 19 april 2014 over de gegevens per 31 december JJJJ voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding***

***Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[12]](#footnote-13) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van het nazicht van de gegevens voor de berekening van de aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) verschuldigde vergoeding.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding en van het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap***

Het opstellen van de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang)*.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang***

Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Betreffende gegevens, met name het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen per compartiment, werden samengevat onder de rubriek “Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten”

***Werkzaamheden***

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met International Standard on Assurance Engagements 3000 “Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information”. Dienovereenkomstig dienen wij onze werkzaamheden zodanig te plannen en uit te voeren, dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat niets erop wijst dat de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA.

Op basis daarvan hebben wij de door ons in de gegeven omstandigheden noodzakelijk geachte werkzaamheden verricht om een conclusie te kunnen formuleren. Onze belangrijkste werkzaamheden bestonden uit:[[13]](#footnote-14)

-

-

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

***Conclusie***

Op grond van onze werkzaamheden is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de gegevens per 31 december JJJJ voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

Betreffende gegevens werden samengevat onder de rubriek “Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten”

De conclusie heeft betrekking op het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen voor *(identificatie van de instelling)* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De statistieken werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistieken mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde AICB’s

***Verslag van bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 357, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 19 april 2014 met betrekking tot de door (identificatie van de instelling) getroffen interne controlemaatregelen***

**Verslagperiode - boekjaar 20XX**

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheidde opzet van de interne controlemaatregelen te beoordelen die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014 en onze bevindingen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet van de interne controlemaatregelen op *(datum)* beoordeeld die door (*identificatie van de instelling*) getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 357, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 19 april 2014 met betrekking tot de interne controlemaatregelen als bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014.

De verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne controle overeenkomstig de bepalingen van artikel 26 berust bij de effectieve leiding.

In overeenstemming met de artikel 319, §7, van de wet van 19 april 2014 dient het wettelijk bestuursorgaan te controleren of (identificatie van de instelling) beantwoordt aan het bepaalde bij de de artikelen 26, 27, §§ 1 en 2, eerste en tweede lid, 28, 29, § 1, eerste lid, 6°, 40 tot 43, 44, tweede en derde lid, 47, § 1, bij paragrafen 2 tot 5 van dit artikel en bij de artikelen 18, §§ 3 en 4, 22, 25, 31, 33, 35, 39 tot 48 en 57 tot 66 van Verordening 231/2013, en kennis te nemen van de genomen passende maatregelen.

***Werkzaamheden***

Wij hebben het verslag van de effectieve leidinggedateerd op DD.MM.JJJJ, kritisch beoordeeld, alsook de documentatie waarop het verslag is gesteund, alsmede de implementatie van de interne controlemaatregelen van de effectieve leiding. Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de statistieken over de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij, overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de de Internationale Controlestandaarden (“ISA”), zoals aangenomen in België;;
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregeling;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van de effectieve leiding;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op de artikel 26 van de wet van 19 april 2014, en die werden overgemaakt aan de effectieve leiding;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op de artikel 26 van de wet van 19 april 2014 en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* en evalueren van inlichtingen die betrekking hebben op artikel 26 van de wet van 19 april 2014;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* en evalueren van inlichtingen van de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag over de beoordeling van het internecontrolesysteem;
* het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van het verslag van de effectieve leiding;
* het onderzoek van het verslag van de effectieve leiding in het licht van de kennis verworven in het kader van de privaatrechtelijke opdracht;
* het nazicht of het overeenkomstig circulaire CBFA\_2011\_07 opgestelde verslag van de effectieve leiding weerspiegelt hoe de effectieve leiding te werk is gegaan bij de uitvoering van de beoordeling van de interne controle;
* het nazicht van de naleving door *(identificatie van de instelling)* van de bepalingen vervat in circulaire CBFA\_2011\_07 waarbij bijzondere aandacht werd besteed aan de gehanteerde methodologie en opgestelde documentatie ter onderbouwing van de verslaggeving;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval het auditcomité)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslag *(in voorkomend geval de verslagen)* van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* waarvan sprake in de circulaire CBFA\_2011\_07;
* *[kennisname van de bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang**van de vennootschap(pen) aan wie de instelling de uitvoering van beheertaken heeft toevertrouwd;]*
* [*te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de personen belast met de effectieve leiding, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van dejaarrekening en destatistieken, in het bijzonder over het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de erkende bedrijfsrevisoren zich steunen op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(“de werking van de interne controlemaatregelen, de naleving van de wetten en reglementen, …” aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van het geheel van de toepasselijke wetgevingen dienen wij niet na te gaan[[14]](#footnote-15);
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire CBFA\_2011\_07:

-

Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een alternatieve ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld

***Verslag van bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van circulaire CBFA\_2011\_06 met betrekking tot de analyse van het verslag van de door (identificatie van de instelling) aangestelde beheervennootschap***

**Verslagperiode - boekjaar 20XX**

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen op *(datum)* te beoordelen die (*identificatie van de instelling*) heeft getroffen en onze bevindingen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen beoordeeld die door (*identificatie van de instelling*) getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële en prudentiële verslaggeving en het geheel van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van punt E.2 van circulaire CBFA\_2011\_06 inzake de verslaggeving over de interne controle van een instelling voor collectieve belegging die een beheervennootschap heeft aangesteld.

De verantwoordelijkheid voor de organisatie en de werking van de interne controle alsook de opstelling, ten behoeve van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)*, van de in de aanstellingsovereenkomst overeengekomen rapportering inzake de interne controle berust bij de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*) van de door *(identificatie van de instelling)* aangestelde beheervennootschap. Het is de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding van *(identificatie van de instelling)*, te oordelen, op basis van de door *(identificatie van de beheervennootschap)* opgestelde rapportering inzake de interne controle, of de aangestelde beheervennootschap haar beheertaken, in het licht van de aard en de activiteiten van *(identificatie van de instelling)*, op passende wijze organiseert.

***Werkzaamheden***

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig circulaire CBFA\_2011\_06 inzake de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren bij openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming.

Wij hebben het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van *(identificatie van de aangestelde beheervennootschap)* geanalyseerd, alsook hebben wij kennis genomen van de bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelangvan de beheervennootschap ingevolge de door *(hem/haar, naargelang)* uitgevoerde beoordeling van de opzet van de interne controle.

Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de statistieken over de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de effectieve leiding van de door *(identificatie van de instelling)* aangestelde beheervennootschap, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van de jaarrekening en destatistieken, in het bijzonder over het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de Commissarissen, Erkende Revisoren, naar gelang, zich steunen op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van het geheel van de toepasselijke wetgevingen dienen wij niet na te gaan;
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire CBFA\_2011\_07:

-

Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de aangestelde beheervennootschap beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

# Gereglementeerde vastgoedvennootschappen naar Belgisch recht

## Verslag over het halfjaarlijks financieel verslag (het “halfjaarlijks financieel verslag”)

***Verslag van de commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 12 mei 2014 over het halfjaarlijks financieel verslag van (identificatie van de GVV) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde halfjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben een beoordeling uitgevoerd van het halfjaarlijks financieel verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, van (*identificatie van de GVV),* opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 10 van het KB van 13 juli 2014, met een balanstotaal van EUR xxxx en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met een winst *(“verlies”, naar gelang)* van EUR xxxx.

Het opstellen van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met het KB van 13 juli 2014 valt onder de verantwoordelijkheid van *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité” naar gelang)*. Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van ons beperkt nazicht (hierna: beoordeling).

***Reikwijdte van de beoordeling***

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de beoordeling van het halfjaarlijks financieel verslag uitgevoerd wordt overeenkomsting ISRE 2410 ”Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. De uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat redelijke zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, geen kennis van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks financieel verslag van (identificatie van de rapporterende instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ niet in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld werd overeenkomstig de bepalingen van artikel 10 van het KB van 13 juli 2014.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat :

* het halfjaarlijks financieel verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks financieel verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het halfjaarlijks financieel verslag werd opgesteld;
* wij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat het halfjaarlijks financieel verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, niet opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per DD/MM/JJJJ-1.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het halfjaarlijks financieel verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudientiële rapportering. Als gevolg daarvan is het halfjaarlijks financiël verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over het jaarlijks financieel verslag per einde boekjaar (het “jaarlijks financieel verslag”)

***Verslag* van *de Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, b) van de wet van 12 mei 2014 over het jaarlijks financieel verslag van (identificatie van de GVV) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde boekjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van het jaarlijks financieel verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, van (*identificatie van de instelling),* opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 9 van het KB van 13 juli 2014, met een balanstotaal van EUR xxx en waaravn de resultatenrekening afsluit met een winst (“verlies”, naar gelang) van (“het boekjaar” of de periode van …maanden, naar gelang) van EUR xxx

***Verantwoordelijkheid van de (“effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang) voor het jaarlijks financieel verslag***

*(“De effectieve leiding” of “Het directiecomité”, naar gelang)* is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van het jaarlijks financieel verslag die opgesteld is overeenkomstig de bepalingen van artikel 9 van het KB van 13 juli 2014 alsook voor het implementeren van een zodanige interne controle die *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang*) noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van het jaarlijks financieel verslag die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over het jaarlijks financieel verslag tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat de controle van het jaarlijks financieel verslag uitgevoerd wordt overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden, zoals aangenomen in België en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren. Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat het jaarlijks financieel verslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren vanwerkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in het jaarlijks financieel verslag opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in het jaarlijks financieel verslag als gevolg van fraude of van fouten, zijn afhankelijk van de beoordeling van de commissaris Bij het maken van die risico-inschattingen neemt de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang de interne controle van de Entiteit in aanmerking die relevant is voor de door de Entiteit op te stellen jaarlijks financieel verslag, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Entiteit. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor de waardering van de activa en de verplichtingen in de financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door (“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang) gemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van het jaarlijks financieel verslag als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

Naar ons oordeel is het jaarlijks financieel verslag van *(identificatie van de GVV)* afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 9 van het KB van 13 juli 2014.

***Bijkomende bevestigingen***.

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming is met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld;
* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, opgesteld werd met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de *(“geconsolideerde”, naar gelang)* jaarrekening.

***Belangrijke gebeurtenissen en attentiepunten***

(Identificatie van de instelling) heeft een separate set van jaarrekening opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ in overeenstemming met (“het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel” of “International Financial Reporting Standards”, naar gelang), waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht (“aan de aandeelhouders”) op DD/MM/JJJJ.

*(Auditors can consider to include key evolutions or observations that could be, on the basis of their professional judgment, considered as relevant for the supervisory authority)*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan is het jaarlijks financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van deerkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*. Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen

***Verslag van bevindingen van de commissaris aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 60, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 12 mei 2014 met betrekking tot de door (identificatie van de GVV) getroffen interne controlemaatregelen***

***Verslagperiode - boekjaar 20XX***

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen op (datum) te beoordelen die (identificatie van de GVV) heeft getroffen zoals bedoeld in artikel 17, § 2 van de wet van 12 mei 2014 en de ter uitvoering hiervan genomen besluiten en reglementen. en onze bevindigen mee te delen aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”).

Wij hebben de opzet van de interne controlemaatregelen beoordeeld die door (*identificatie van de instelling*) getroffen werden om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële en prudentiële verslaggeving alsook de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten. .

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 60, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 12 mei 2014 met betrekking tot de interne controlemaatregelen als bedoeld in artikel 17, § 2 van de wet van 12 mei 2014 en de ter uitvoering hiervan genomen besluiten en reglementen.

De verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne controle overeenkomstig de bepalingen van artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de wet van 12 mei 2014 berust bij de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*).

In overeenstemming met artikel 17, § 7, tweede lid van de wet van 12 mei 2014 dient het wettelijk bestuursorgaan (in voorkomend geval via het audit comité) te controleren of (*identificatie van de instelling*) beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 6 van artikel 17 van de wet van 12 mei 2014, en kennis te nemen van de genomen passende maatregelen.

***Werkzaamheden***

Wij hebben het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité),* opgesteld overeenkomstigartikel 17, § 7, derde lid van de wet van 12 mei 2014 gedateerd op DD.MM.JJJJ, kritisch beoordeeld, alsook de documentatie waarop het verslag is gesteund, alsmede de opzet van de interne controlemaatregelen van de effectieve leiding (het directiecomité, naar gelang). Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en het jaarlijks financieel verslag over de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen op (datum) hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende revisoren, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de Internationale Controlestandaarden (ISA’s);
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregeling;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan (*en in voorkomend geval het auditcomité*);
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de wet van 12 mei 2014, en die werden overgemaakt aan de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de wet van 12 mei 2014, en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval via het auditcomité)*;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité) en evalueren van inlichtingen* die betrekking hebben op artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de wet van 12 mei 2014;
* het inwinnen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité) en evalueren van inlichtingen* van de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag over de beoordeling van het internecontrolesysteem;
* het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)*;
* het onderzoek van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* in het licht van de kennis verworven in het kader van de privaatrechtelijke opdracht;
* het nazicht of het overeenkomstig artikel 17, § 7, derde lid van de wet van 12 mei 2014 opgestelde verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* weerspiegelt hoe de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* te werk is gegaan bij de uitvoering van de beoordeling van de interne controle;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval het auditcomité)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslagvan de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* waarvan sprake in artikel 17, § 7, derde lid van de wet van 12 mei 2014;
* [*te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op het verslag van de personen belast met de effectieve leiding, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van dejaarrekening, het halfjaarlijks en jaarlijks financieel verslag, in het bijzonder over elementen inzake het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de commissarissen zich steunt op de kennis van de entiteit en de beoordeling van het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* is geen opdracht waaraan enige zekerheid kan worden ontleend omtrent het aangepaste karakter van de interne controlemaatregelen.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor u mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* bevat elementen die niet door ons werden beoordeeld. Het betreft met name: *(“de werking van de interne controlemaatregelen, de naleving van de wetten en reglementen, de integriteit en betrouwbaarheid van de beheersinformatie, …” aan te passen naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van alle wetgevingen dienen wij niet na te gaan;
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de commissaris, van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen op *DD/MM/JJJJ (datum)* te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 17, § 2 van de wet van 12 mei 2014.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode die in het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* beoordeeld wordt.

***Beperkingen inzake het gebruik en de verspreiding van voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *(“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang)*.

Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

# Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

## Verslag over de periodieke staten en de technische voorziening

***Verslag van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA overeenkomstig artikel 108, eerste lid, 2° en 3° van de wet van 27 oktober 2006, over de periodieke staten en de technische voorzieningen van (identificatie van de instelling) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde boekjaar)***

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, van (*identificatie van de instelling),* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA, met een balanstotaal van EUR xxxx en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst *(“verlies”, naar gelang)* van het boekjaar van EUR xxxx. De periodieke staten zijn door de raad van bestuur opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.

***Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (“de IBP”)******voor de periodieke staten***

*De raad van bestuur* is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA en voor een zodanige interne controle als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van periodieke staten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de periodieke staten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op IBP’s, en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang. Deze norm en richtlijnen vereisen dat de controle van de periodieke staten per einde jaar uitgevoerd wordt overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden zoals deze in België werden aangenomen. Deze standaarden en richtlijnen vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de periodieke staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de periodieke staten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de periodieke staten als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van de risico-inschattingen neemt de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang de interne controle van de Instelling in aanmerking die relevant is voor het opstellen door de Instelling van de periodieke staten, die in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld zijn in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne controle van de Instelling. Een controle omvat tevens een evaluatie van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuurgemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de periodieke staten als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.

***Oordeel***

Naar ons oordeel zijn de periodieke staten van *(identificatie van de instelling)* afgesloten op DD/MM/JJJJ in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA.

***Bijkomende bevestigingen***.

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien:

* dat de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen inzake volledigheid, dit is alle gegevens bevatten uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke staten worden opgesteld;
* dat de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van dejaarrekening;
* de technische voorzieningen zoals opgenomen in de periodieke staten afgesloten op DD/MM/JJJJ, in alle materieel opzichten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw als bedoeld in artikel 41 van het KB van 5 juni 2007 betreffende de jaarrekening van de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de periodieke staten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggend verslag kadert in de medewerkingsopdracht van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van dit verslag wordt overgemaakt aan de raad van bestuur van de IBP. Wij wijzen er op dat dit verslag niet geheel of gedeeltelijk aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

***Overige aangelegenheid***

*(Identificatie van de instelling)* heeft een separate set van financiële overzichten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ in overeenstemming met het Koninklijk besluit van 5 juni 2007 betreffende de jaarrekening van de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht aan de algemene vergadering der leden op DD.MM.JJJJ

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

##

## Verslag over de organisatie en de interne controle

***Verslag van bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 108, eerste lid, 1° en 4° van de wet van 27 oktober 2006, met betrekking tot de organisatiestructuur van (identificatie van de instelling) en de getroffen interne controlemaatregelen***

***Verslagperiode - boekjaar 20XX***

***Opdracht***

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 108, eerste lid, 1° en 4° van de wet van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (de “WIBP”) en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang.

Op basis van Artikel 108, eerste lid, 1° van de WIBP hebben wij het geheel van de interne controlemaatregelen beoordeeld die door (identificatie van de instelling) werden getroffen om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over:

* de betrouwbaarheid van de financiële en prudentiële verslaggeving, en
* de opzet van het geheel van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Artikel 108, eerste lid, 1° en 4° van de WIBP bepalen dat de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang bij de FSMA periodiek verslag dienen uit te brengen over de organisatie (waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie) van de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (“de IBP”). Deze opdracht is nader omschreven in de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang van instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening.

In dit verslag worden een aantal punten onder de aandacht gebracht die betrekking hebben op de organisatie van de IBP, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, die, naar het oordeel van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang , van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht.

De bevindingen met betrekking tot de werkzaamheden en de financiële structuur van de IBP worden in een afzonderlijk verslag opgenomen.

***Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van de IBP***

De verantwoordelijkheid voor een goede organisatiestructuur en de organisatie en werking van de interne controle berust bij de raad van bestuur.

In overeenstemming met artikel 77 van de WIBP, zoals verduidelijkt in de Circulaire CPP-2007-2-WIBP, dient de raad van bestuur erop toe te zien dat de opgezette interne controle aangepast is.

***Werkzaamheden***

Het is onze verantwoordelijkheidde opzet van de boekhoudkundige en administratieve organisatie en de interne controlemaatregelen te beoordelen die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffenen onze bevindingen mee te delen aan de FSMA.

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op IBP’s, en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang.

Wij hebben kennis genomen van de notulen van de raad van bestuur van de IBP aangaande de beraadslagingen over de staat van het interne controlesysteem en de beoordeling hiervan, alsook de documentatie waarop de beoordeling is gesteund, met inbegrip van de informatie aangaande de interne controle door de IBP verstrekt in hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P-40 rapportering. Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de instelling en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de administratieve en boekhoudkundige organisatie en de interne controle van de IBP hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake de medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op IBP’s, en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang, volgende procedures uitgevoerd *(aan te passen naar gelang op basis van de uitgevoerde procedures)*:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de Internationale Controlestandaarden zoals deze in België werden aangenomen;
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregeling;
* het nazicht van de notulen van de raad van bestuur;
* het nazicht van de verslagen van de interne auditor en de compliance officer;
* het onderzoek van de informatie aangaande de interne controle verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P40-rapportering in het licht van de kennis verworven in het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de instelling;
* het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van de informatie verstrekt aangaande de interne controle in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P40-rapportering;
* het inwinnen en evalueren van inlichtingendie betrekking hebben op artikel 77 van de WIBP, bij de raad van bestuur (desgevallend door de relevant geachte vergaderingen van de raad van bestuur bij te wonen);
* [*te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang van de toestand*].

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

Bij de beoordeling van de opzet van de administratieve en boekhoudkundige organisatie en de interne controlemaatregelen van de IBP hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op informatie dienaangaande verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P-40 rapportering, aangevuld met elementen waarvan wij kennis hebben in het kader van de controle van dejaarrekening en deperiodieke staten, in het bijzonder over het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor de FSMA mogelijk van belang kunnen zijn.

Bijkomende beperkingen in de uitvoering van de opdracht:

* voor wat de informatie betreft verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P-40 rapportering aangaande de interne controle hebben wij enkel nagegaan dat deze geen onmiskenbare inconsistenties vertoont met de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze privaatrechtelijke opdracht;
* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd door ons niet beoordeeld;
* de naleving door *(identificatie van de instelling)* van alle wetgevingen dienen wij niet na te gaan;
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de administratieve en boekhoudkundige organisaties en de interne controlemaatregelen te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 77 van de WIBP. Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, geven wij hierna een overzicht van onze bevindingen:

Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen vervat in circulaire CPP-2007-2-WIBP:

-

Bevindingen met betrekking tot de organisatie van de IBP:

-

Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

-

Overige bevindingen:

-

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd. Het verslag geldt bovendien enkel voor de periode waarop het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P-40 rapportering betrekking heeft.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggend verslag***

Voorliggend verslag kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van dit verslag wordt overgemaakt aan de raad van bestuur van de IBP. Wij wijzen er op dat dit verslag niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over de activiteiten en de financiële structuur

***Verslag van bevindingen van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 108, eerste lid, 4° van de wet van 27 oktober 2006, met betrekking tot de werkzaamheden en de financiële structuur van (identificatie van de instelling)***

***Verslagperiode - boekjaar 20XX***

***Opdracht***

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 108, eerste lid, 4° van de wet 27 oktober 2006 (de “WIBP”) betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang.

***Werkzaamheden***

Wij hebben de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van *(identificatie van de instelling)* (de “IBP”) met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD.MM.YYYY beëindigd en hebben over de resultaten van deze controles afzonderlijk verslag uitgebracht aan respectievelijk de algemene vergadering van de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening (de “IBP”) en de FSMA.

Artikel 108, eerste lid, 4° van de WIBP bepaalt dat de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang bij de FSMA periodiek verslag dienen uit te brengen over de organisatie, de werkzaamheden en de financiële structuur van de IBP. Deze opdracht is nader omschreven in de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang van instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening.

In dit verslag worden een aantal bevindingen onder de aandacht gebracht die betrekking hebben op de werkzaamheden en de financiële structuur van de IBP die, naar het oordeel van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang, van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht. De bevindingen met betrekking tot de organisatie van de IBP worden in een afzonderlijk verslag inzake de beoordeling van de organisatiestructuur en de interne controle van de IBP opgenomen.

***Beperkingen in de uitvoering van de opdracht***

De punten die in dit verslag onder de aandacht worden gebracht betreffen bevindingen die aan het licht zijn gekomen in het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de IBP overeenkomstig de hierop van toepassing zijnde professionele normen. In het kader van onze verslaggeving over de werkzaamheden en de financiële structuur van de IBP werden, met uitzondering van een kritische analyse van de P-40 rapportering, geen specifieke bijkomende werkzaamheden uitgevoerd met het oog op het identificeren van aangelegenheden die van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht.

Volledigheidshalve wijzen wij er op dat hadden wij bijkomende werkzaamheden uitgevoerd, dan hadden andere bevindingen onder onze aandacht kunnen komen die voor de FSMA mogelijk van belang kunnen zijn.

***Bevindingen***

Wij hebben ons voor onze verslaggeving over de werkzaamheden en de financiële structuur van de IBP gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Rekening houdend met de hoger vermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, geven wij hierna een overzicht van onze bevindingen die naar ons oordeel van belang kunnen zijn voor het prudentieel toezicht:

*(Circulaire FSMA-2015\_05, punt C.3.3. bevat een overzicht van elementen die bekeken moeten worden en mogelijk aanleiding kunnen geven tot het formuleren van bevindingen)*

De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggend verslag***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van dit verslag wordt overgemaakt aan de raad van bestuur van de IBP. Wij wijzen er op dat dit verslag niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*Naam van de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

1. "Statistieken” stemt overeen met de terminologie die wordt gehanteerd in artikel 31 van het reglement van de FSMA betreffende de statistische informatie over te maken door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming. In artikel 88 en 81 van de wet van 20 juli 2004 wordt daarentegen de term “periodieke financiële staten” gehanteerd. Beide termen kunnen worden gebruikt. In het model van bevestiging wordt systematisch verwezen naar “statistieken”. Onder statistieken moet worden verstaan de periodieke financiële staten die de instelling voor collectieve belegging aan de FSMA dient te verstrekken krachtens artikel 81 van de wet van 20 juli 2004. [↑](#footnote-ref-2)
2. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de

vergoeding door de ICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de ICB. Wijziging van compartimenten of ICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of ICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-3)
3. Bijzondere aandacht moet worden geschonken aan volgende tabellen, daar deze informatie bevatten die niet boekhoudkundig van aard is:

- Tabel 0261: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0262: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0281: brutotegenpartijrisico op de OTC-derivaten;

- Tabel 0282: nettotegenpartijrisico op de OTC-derivaten.

Artikel 32 van het reglement van de CBFA betreffende de statistische informatie stelt dat de bevestiging van de statistische staten impliceert dat onder meer geverifieerd wordt dat:

*a)* de overgemaakte cijfers, die betrekking hebben op de boekhoudkundige gegevens, overeenstemmen, zonder toevoeging of weglating, met deze die voorkomen in de boekhouding van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment;

*b)* de boekhouding wordt gehouden overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2006;

*c)* de niet-boekhoudkundige gegevens van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment die voorkomen in de statistische staten geen onmiskenbare inconsistenties vertonen;

*d)* de referentiemunt gebruikt in de statistische staten de berekeningsmunt van de netto-inventariswaarde van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment is;

*e)* de datum waarop de statistische staten worden afgesloten conform is met het voorschrift van artikel 7;

*f)* de instelling voor collectieve belegging de coherentietesten vermeld in bijlage 5 uitgevoerd heeft en dat het resultaat van deze testen positief is;

*g)* de overeenstemming bedoeld in artikel 5 adequaat werd uitgevoerd. [↑](#footnote-ref-4)
4. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december XXXX afsluit. [↑](#footnote-ref-5)
5. Het model van rapportering werd opgesteld met het oog op de beoordeling van de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding van openbare instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht met een veranderlijk aantal rechten die geen monetaire ICB’s zijn. Voor monetaire ICB’s is immers geen vergoeding verschuldigd op de inschrijvingen. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de vergoeding door de ICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de ICB. Wijziging van compartimenten of ICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of ICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht.

De jaarlijkse vergoeding die de instellingen voor collectieve belegging aan de FSMA moeten betalen wordt

berekend op basis van het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen opgenomen in de statistieken die aan de FSMA worden overgelegd overeenkomstig artikel 97 van de wet van19 april 2014. Circulaire ICB 3/2006, Afdeling 8. “Bevestiging van de statistische informatie door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging” bepaalt onder meer dat de Commissarissen deze gegevens dienen te bevestigen. [↑](#footnote-ref-6)
6. zie bijlage 3 bij circulaire CBFA\_2011\_06; de opsomming van de belangrijkste werkzaamheden kan desgevallend afzonderlijk worden overgemaakt. [↑](#footnote-ref-7)
7. De circulaire CBFA\_2011\_06 (punt 1.4.2.2.3.) preciseert in dit verband dat de Commissarisechter wel dient na te gaan of de effectieve leiding in het kader van de door haar uitgevoerde beoordeling van de interne controle op afdoende wijze aandacht heeft besteed aan het aangepaste karakter van de interne controle met het oog op de naleving van het geheel van de toepasselijke wettelijke regels en in het bijzonder met betrekking tot het wettelijk statuut. [↑](#footnote-ref-8)
8. "Statistieken” stemt overeen met de terminologie die wordt gehanteerd in artikel 31 van het reglement van de FSMA betreffende de statistische informatie over te maken door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming. In artikel 339 van de wet van 19 april 2014 wordt daarentegen de term “periodieke financiële staten” gehanteerd. Beide termen kunnen worden gebruikt. In het model van bevestiging wordt systematisch verwezen naar “statistieken”. Onder statistieken moet worden verstaan de periodieke financiële staten die de instelling voor collectieve belegging aan de FSMA dient te verstrekken krachtens artikel 339 van de wet van19 april 2014. Circulaire ICB 3/2006, Afdeling 8. “Bevestiging van de statistische informatie door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging” bepaalt onder meer dat de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang deze gegevens dienen te bevestigen. [↑](#footnote-ref-9)
9. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de

vergoeding door de AICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de AICB. Wijziging van compartimenten of AICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of AICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-10)
10. Bijzondere aandacht moet worden geschonken aan volgende tabellen, daar deze informatie bevatten die niet boekhoudkundig van aard is:

- Tabel 0261: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0262: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);

- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: hefboomeffect;

- Tabel 0281: brutotegenpartijrisico op de OTC-derivaten;

- Tabel 0282: nettotegenpartijrisico op de OTC-derivaten.

Artikel 32 van het reglement van de CBFA betreffende de statistische informatie stelt dat de bevestiging van de statistische staten impliceert dat onder meer geverifieerd wordt dat:

*a)* de overgemaakte cijfers, die betrekking hebben op de boekhoudkundige gegevens, overeenstemmen, zonder toevoeging of weglating, met deze die voorkomen in de boekhouding van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment;

*b)* de boekhouding wordt gehouden overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 10 november 2006;

*c)* de niet-boekhoudkundige gegevens van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment die voorkomen in de statistische staten geen onmiskenbare inconsistenties vertonen;

*d)* de referentiemunt gebruikt in de statistische staten de berekeningsmunt van de netto-inventariswaarde van de instelling voor collectieve belegging of van het compartiment is;

*e)* de datum waarop de statistische staten worden afgesloten conform is met het voorschrift van artikel 7;

*f)* de instelling voor collectieve belegging de coherentietesten vermeld in bijlage 5 uitgevoerd heeft en dat het resultaat van deze testen positief is;

*g)* de overeenstemming bedoeld in artikel 5 adequaat werd uitgevoerd. [↑](#footnote-ref-11)
11. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december XXXX afsluit. [↑](#footnote-ref-12)
12. Het model van rapportering werd opgesteld met het oog op de beoordeling van de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding van openbare instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht met een veranderlijk aantal rechten die geen monetaire ICB’s zijn. Voor monetaire AICB’s is immers geen vergoeding verschuldigd op de inschrijvingen. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de vergoeding door de ICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de AICB. Wijziging van compartimenten of AICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of AICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht.

De jaarlijkse vergoeding die de alternatieve instellingen voor collectieve belegging aan de FSMA moeten betalen wordt berekend op basis van het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen opgenomen in de statistieken die aan de FSMA worden overgelegd overeenkomstig artikel 339 van de wet van19 april 2014. Circulaire ICB 3/2006, Afdeling 8. “Bevestiging van de statistische informatie door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging” bepaalt onder meer dat de Commissarissen, Erkend Revisoren, naar gelang deze gegevens dienen te bevestigen. [↑](#footnote-ref-13)
13. zie bijlage 3 bij circulaire CBFA\_2011\_06; de opsomming van de belangrijkste werkzaamheden kan desgevallend afzonderlijk worden overgemaakt. [↑](#footnote-ref-14)
14. De circulaire CBFA\_2011\_06 (punt 1.4.2.2.3.) preciseert in dit verband dat de Commissaris, Erkend Revisor, naar gelang echter wel dient na te gaan of de effectieve leiding in het kader van de door haar uitgevoerde beoordeling van de interne controle op afdoende wijze aandacht heeft besteed aan het aangepaste karakter van de interne controle met het oog op de naleving van het geheel van de toepasselijke wettelijke regels en in het bijzonder met betrekking tot het wettelijk statuut. [↑](#footnote-ref-15)