**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 – Bijkantoren van niet-EER beheervennootschappen van ICB’s – Bijkantoren van EER beheervennootschappen van ICB’s niet onderworpen aan Richtlijn 2009/65/EG 3](#_Toc381032591)

[1.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 3](#_Toc381032592)

[1.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 6](#_Toc381032593)

[1.3 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen 9](#_Toc381032594)

[2 Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 13](#_Toc381032595)

[2.1 Halfjaarlijks verslag 13](#_Toc381032596)

[2.1.1 Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de aanbeveling van het IBR 13](#_Toc381032597)

[2.1.2 Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de internationale normen 16](#_Toc381032598)

[2.2 Jaarverslag 19](#_Toc381032599)

[2.2.1 Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de algemene controlenormen van het IBR 19](#_Toc381032600)

[2.2.2 Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de internationale normen 22](#_Toc381032601)

[2.3 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 25](#_Toc381032602)

[2.3.1 Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de algemene controlenormen van het IBR 25](#_Toc381032603)

[2.3.2 Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de internationale normen 28](#_Toc381032604)

[2.3.3 Assurance-rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 31](#_Toc381032605)

[2.4 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde ICB 34](#_Toc381032606)

[2.5 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld 38](#_Toc381032607)

# Beheervennootschappen van ICB’s naar Belgisch recht – Bijkantoren van niet-EER beheervennootschappen van ICB’s – Bijkantoren van EER beheervennootschappen van ICB’s niet onderworpen aan Richtlijn 2009/65/EG

## Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar

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

***Opdracht***

Wij hebben een beperkt nazicht uitgevoerd van de halfjaarlijkse 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 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 erkende revisoren. 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.

***Reikwijdte van het beperkt nazicht (beoordeling)***

Wij hebben het beperkt nazicht uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht. Deze norm vereist dat het beperkt nazicht 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 erkende commissarissen. De uitvoering van een beperkt nazicht 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 beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht 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 het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, 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 het door ons uitgevoerde beperkt nazicht 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 erkende revisoren, 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;
* dat 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;
* dat 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);
* dat de berekening van volgende vereisten - indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.02 t/m 90.18): krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties), 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 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 of erkend revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar

***Verslag* van *(“de commissaris” of “de 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)***

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 effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang)* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.

***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 en de getrouwe weergave van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA en voor een zodanige interne controle als *(“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” of “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 en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen. 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 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” of “erkend bedrijfsrevisor”, 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” of “de 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.

***Oordeel***

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.

***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 de *(“geconsolideerde”, naar gelang)* jaarrekening;
* dat 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;
* dat 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);
* dat de berekening van volgende vereisten - indien materieel voor de beheervennootschap - juist envolledig is (tabellen 90.02 t/m 90.18): krediet- en verwateringsrisico van risicoposities buiten dehandelsportefeuille, marktrisico (afwikkelings- en wederpartijrisico bij niet afgewikkeldetransacties en leveringen zonder tegenprestaties), 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 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.

***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 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.

*Naam van de commissaris of erkend revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen

***Verslag van bevindingen van (“de commissaris” of “de 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***

Wij hebben het geheel 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 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, § 3 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***

Het is onze verantwoordelijkheidde opzet van de interne controlemaatregelen te beoordelen die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 201, § 3 van de wet van 3 augustus 2012 en onze bevindingen mee te delen aan de FSMA.

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen.

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 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 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 interne controlemaatregelen hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de algemene controlenormen van het IBR 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, § 3 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, § 3 van de wet van 3 augustus 2012, en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval via het auditcomité)*;
* het inwinnen en evalueren van inlichtingen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* die betrekking hebben op artikel 201, § 3 van de wet van 3 augustus 2012;
* het inwinnen en evalueren van inlichtingen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité)* van de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag;
* 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 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 verslagvan 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 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 het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling 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 interne controlemaatregelen 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 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 of de erkend revisor, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

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

## Halfjaarlijks verslag

### Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de aanbeveling van het IBR

***Verslag van de commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over 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 |
|  |  |  |  |

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van het beperkt nazicht 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.

***Opdracht***

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

Wij hebben het beperkt nazicht uitgevoerd overeenkomstig de in België geldende controleaanbeveling in verband met het beperkt nazicht zoals uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen. Een beperkt nazicht bestaat voornamelijk uit de bespreking van de financiële informatie met de effectieve leiding en analytisch onderzoek en andere ontledingen van het halfjaarlijks verslag en onderliggende financiële data. Een beperkt nazicht is minder diepgaand dan een volkomen controle van het halfjaarlijks verslag in overeenstemming met de in België geldende controlenormen, zoals uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

***Conclusie***

Wij hebben, op basis van het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, 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 materieel belangrijke opzichten :

* het halfjaarlijks verslag afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, 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 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 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 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*

### Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de internationale normen

***Verslag van de commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, a) van de wet van 3 augustus 2012 over 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 het beperkt nazicht 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.

***Reikwijdte van het beperkt nazicht (beoordeling)***

Wij hebben het beperkt nazicht 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 commissarissen. De uitvoering van een beperkt nazicht 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 beperkt nazicht is aanzienlijk geringer dan van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt het beperkt nazicht 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 het door ons uitgevoerde beperkt nazicht, 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 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 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 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*

## Jaarverslag

### Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de algemene controlenormen van het IBR

***Verslag van de commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (i) van de wet van 3 augustus 2012 over de periodieke staten 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 |
|  |  |  |  |

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 FSMA evenals de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van dit verslag en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van het jaarverslag, opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA, afgesloten op DD.MM.JJJJ.

Het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang)*. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het opzetten, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen van het jaarverslag dat geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of het maken van fouten bevatten; het kiezen en toepassen van geschikte boeking- en waarderingsregels; en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van de controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de wettelijke bepalingen en volgens de in België geldende controlenormen, zoals uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Deze controlenormen vereisen dat onze controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het jaarverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of het maken van fouten.

Overeenkomstig voornoemde controlenormen hebben wij rekening gehouden met de administratieve en boekhoudkundige organisatie, alsook met de procedures van interne controle. Wij hebben de voor onze controles vereiste ophelderingen en inlichtingen gekregen. Wij hebben op basis van steekproeven de verantwoording onderzocht van de bedragen opgenomen in het jaarverslag. Wij hebben de gegrondheid van de waarderingsregels, de redelijkheid van de gemaakte betekenisvolle boekhoudkundige ramingen, alsook de voorstelling van het jaarverslag als geheel beoordeeld. Wij zijn van mening dat deze werkzaamheden een redelijke basis vormen voor het uitbrengen van ons oordeel.

***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, in alle materieel belangrijke opzichten:

* het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD.MM.JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, 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, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, 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;
* 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 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 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*

### Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de internationale normen

***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 |
|  |  |  |  |

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 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 en voor 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 en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen. 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 het jaarverslag 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 het jaarverslag 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 jaarverslag. 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 leidinggemaakte inschattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van het jaarverslag.

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, in alle materieel belangrijke opzichten:

* het jaarverslag met betrekking tot het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft 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;
* 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 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*

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

### Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de algemene controlenormen van het IBR

**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-1) 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-2) | 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 FSMA evenals de vereiste bevestigingen aangaande de juistheid en de volledigheid van deze staten en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de statistieken, opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA, afgesloten op DD.MM.JJJJ.

Het opstellen van de statistieken in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA valt onder de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang)*. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het opzetten, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen van de statistieken die geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of het maken van fouten bevatten; het kiezen en toepassen van geschikte boeking- en waarderingsregels; en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de FSMA over de resultaten van de controle.[[3]](#footnote-3) Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de wettelijke bepalingen en volgens de in België geldende controlenormen, zoals uitgevaardigd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Deze controlenormen vereisen dat onze controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de statistieken geen afwijkingen van materieel belang bevatten, als gevolg van fraude of het maken van fouten.

Overeenkomstig voornoemde controlenormen hebben wij rekening gehouden met de administratieve en boekhoudkundige organisatie, alsook met de procedures van interne controle. Wij hebben de voor onze controles vereiste ophelderingen en inlichtingen gekregen. Wij hebben op basis van steekproeven de verantwoording onderzocht van de bedragen opgenomen in de statistieken. Wij hebben de gegrondheid van de waarderingsregels, de redelijkheid van de gemaakte betekenisvolle boekhoudkundige ramingen, alsook de voorstelling van de statistieken als geheel beoordeeld. Wij zijn van mening dat deze werkzaamheden een redelijke basis vormen voor het uitbrengen van ons oordeel.

***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 bovendien dat, in alle materieel belangrijke opzichten:

* de statistieken afgesloten op DD.MM.JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, 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 werden opgesteld;
* de statistieken op DD.MM.JJJJ, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening per DD.MM.JJJJ.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor 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*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

### Werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de internationale normen

***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 [[4]](#footnote-4) 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[[5]](#footnote-5) | 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 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 en voor 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 en de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen.[[6]](#footnote-6) 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 het evalueren 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 bovendien dat, in alle materieel belangrijke opzichten:

* 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 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 er op dat deze rapportage 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 in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, waarover wij een separate controleverklaring hebben uitgebracht aan de aandeelhouders op DD.MM.JJJJ.

*Naam van de commissaris*

*Naam vertegenwoordiger, naar gelang*

*Adres*

*Datum*

### Assurance-rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[7]](#footnote-7)

***Assurance-rapport 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[[8]](#footnote-8) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***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 FSMA verschuldigde vergoeding.

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)*.

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:[[9]](#footnote-9)

-

-

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 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*

*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***

Wij hebben het geheel 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 verslaggeving en het geheel 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 organisatie 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***

Het is onze verantwoordelijkheidde opzet van de interne controlemaatregelen te beoordelen die *(identificatie van de instelling)* heeft getroffen als bedoeld in artikel 41, § 3, eerste lid van de wet van 3 augustus 2012 en onze bevindingen mee te delen aan de FSMA.

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen.

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 interne controlemaatregelen hebben wij, overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA aan de erkende commissarissen, volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de algemene controlenormen van het IBR;
* 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 en evalueren van inlichtingen bij de effectieve leiding die betrekking hebben op de eerbiediging van artikel 41, §§ 1 tot en met 8 van de wet van 3 augustus 2012;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan, wanneer het de jaarrekening behandelde en het verslagvan de effectieve leiding waarvan sprake in de artikel 41, § 9, derde lid van de wet van 3 augustus 2012;
* het inwinnen en evalueren van inlichtingen bij de effectieve leiding van de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag;
* 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;
* *[kennisname van de bevindingen van de commissaris van 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 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 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[[10]](#footnote-10);
* [*te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de erkend revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de interne controlemaatregelen 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***

Wij hebben het geheel 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***

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 commissarissen 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 commissaris van de beheervennootschap ingevolge de door *(hem/haar, naargelang)* uitgevoerde beoordeling 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 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 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*

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-1)
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-2)
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 FSMA 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-3)
4. "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-4)
5. 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-5)
6. 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-6)
7. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december XXXX afsluit. [↑](#footnote-ref-7)
8. 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 81 van de wet van 20 juli 2004. 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 erkende commissarissen deze gegevens dienen te bevestigen. [↑](#footnote-ref-8)
9. zie bijlage 3 bij circulaire CBFA\_2011\_06; de opsomming van de belangrijkste werkzaamheden kan desgevallend afzonderlijk worden overgemaakt. [↑](#footnote-ref-9)
10. De circulaire CBFA\_2011\_06 (punt 1.4.2.2.3.) preciseert in dit verband dat de erkende commissaris 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-10)