**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 Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [](#_Toc508870718)*[identificatie van de instelling](#_Toc508870718)*[] betreffende het boekjaar [YYYY] 1](#_Toc508870718)

[2 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 1](#_Toc508870719)

[2.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 1](#_Toc508870720)

[2.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 1](#_Toc508870721)

[2.3 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen 1](#_Toc508870743)

[3 Beheervennootschappen van AICB’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 1](#_Toc508870744)

[3.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar 1](#_Toc508870745)

[3.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar 1](#_Toc508870746)

[3.3 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen 1](#_Toc508870796)

[4 Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 1](#_Toc508870797)

[4.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (“het halfjaarlijks verslag”) 1](#_Toc508870798)

[4.2 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar (“het jaarverslag”) 1](#_Toc508870799)

[4.3 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 1](#_Toc508870800)

[4.4 Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 1](#_Toc508870801)

[4.5 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde ICB 1](#_Toc508870810)

[4.6 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld 1](#_Toc508870819)

[5 Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 1](#_Toc508870820)

[5.1 Verslag over de periodieke staten per einde halfjaar (het “halfjaarlijks verslag”) 1](#_Toc508870821)

[5.2 1](#_Toc508870826) [Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar (het “Jaarverslag”) 1](#_Toc508870823)

[5.3 Controle van de statistieken per einde boekjaar of per einde trimester 1](#_Toc508870827)

[5.4 Rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 1](#_Toc508870828)

[5.5 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde AICB’s 1](#_Toc508870836)

[5.6 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen van een alternatieve ICB die een beheervennootschap heeft aangesteld 1](#_Toc508870844)

[7 Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening 1](#_Toc508870857)

[7.1 Verslag over de periodieke staten en de technische voorziening 1](#_Toc508870858)

[7.2 Verslag over de organisatie en de interne controle 1](#_Toc508870905)

[7.3 Verslag over de activiteiten en de financiële structuur 1](#_Toc508870908)

# Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar [YYYY][[1]](#footnote-2)

Bij aanvang van het mandaat, verstrekken wij u de volgende voorafgaande informatie[[2]](#footnote-3) met betrekking tot de organisatie van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*] over het boekjaar [*YYYY*].

[*Revisor, Revisorenkantoor, naar gelang*] werd benoemd tot [“*Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] van [*identificatie van de instelling*], de instelling welke onder toezicht staat van de (“FSMA”) door de algemene vergadering van de instelling op [DD/MM/YYYY], op basis van de beslissing van het directiecomité van [DD/MM/YYYY] voor de boekjaren [YYYY], [YYYY] en [YYYY]. De benoeming werd gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op [DD/MM/YYYY].

***Medewerkers[[3]](#footnote-4)***

Volgende personen dragen bij tot de uitoefening van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*]:

 Functie Kwalificatie/Ervaring

Medewerkers van [*Revisor, Revisorenkantoor, naar gelang*] die bijdragen tot de uitoefening van ons auditmandaat bij [*identificatie van de instelling*] en die niet op een significante wijze deelnemen aan het mandaat, werden niet opgenomen in bovenstaande lijst.

Volgende personen zijn bedrijfsrevisoren erkend door de FSMA voor de audit van [*type instelling*]:

* [*XXX*]

***[Naar gelang, externe deskundigen***

De volgende externe deskundigen zullen we consulteren bij de uitvoering van ons mandaat:

* [*XXX*]]

***Kwaliteitsverantwoordelijke binnen onze onderneming***

[*Voornaam en Naam*], [*Functie binnen het revisorenkantoor*], is kwaliteitsverantwoordelijke voor de financiële sector binnen [*Revisorenkantoor*].

***Materialiteit***

Tijdens onze audit houden we rekening met volgende materialiteitsgrenzen (in ‘000 EUR):

Op sociale en territoriale basis

* [*Materialiteitsdrempel*]

Op geconsolideerde basis

* [Materialiteitsdrempel]

Mocht u vragen hebben aangaande de informatie opgenomen in deze brief, aarzel dan niet om ons te contacteren:

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

*Naam vertegenwoordiger*

*Datum*]

# 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 naargelang” 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 *[*XXX*]* EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van *[*XXX*]* EUR.

*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, naargelang. 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” naargelang]*. 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, naargelang”, 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.*

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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).

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar

***Verslag* van *de [“Commissaris”, “Erkend Revisor”, naargelang] 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 afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling], over [“het boekjaar” of “de periode van … maanden”, naargelang]* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“FSMA”). Het balanstotaal bedraagt *[XXX]* EUR en de resultatenrekening sluit af met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van het *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naargelang]* van *[XXX]* EUR. De periodieke staten zijn door *[“de effectieve leiding” of het “directiecomité”, naargelang]* 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 en waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de [“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang]. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.]*

***Oordeel [met voorbehoud(en), naargelang nodig]***

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

Naar ons oordeel *(, met uitzondering van...,)* 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.*]*

of

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

Naar ons oordeel, 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” of “Erkende Revisoren”, naargelang]*, *(, met uitzondering van...,)* 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.*]*

***Basis voor ons oordeel [met voorbehoud, naargelang nodig]***

*[Rapporteer hier de bevindingen die tot een voorbehoud leiden – indien nodig]*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Internationale Controlestandaarden (ISA’s) en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkende revisoren”, naargelang]*. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de Commissaris voor de controle van de periodieke staten*” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de periodieke staten in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële rapportering.

de *[“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang]* aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van dit verslag wordt overgemaakt aan de *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportering niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

***Verantwoordelijkheden van [“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang “en de Raad van Bestuur”, naargelang] voor de periodieke staten***

*[“De effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* is verantwoordelijk voor het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA, alsook voor het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* noodzakelijk acht voor het opstellen van de periodieke staten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de periodieke staten is *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de instelling om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]*het voornemen heeft om de instelling te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

De Raad van Bestuur *[indien niet van toepassing: “de effectieve leiding”]* van de instelling is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

***Verantwoordelijkheden van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] voor de controle van de periodieke staten***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de periodieke staten als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een commissarisverslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze periodieke staten, beïnvloeden.

Als deel van de controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van het risico dat de periodieke staten een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op dit risico inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]*gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
* het concluderen dat de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de instelling om haar continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de periodieke staten, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

communiceren met *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naargelang]* onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, in alle materieel belangrijke opzichten, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, in overeenstemming zijn met de boekhouding en 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, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening;
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en voor de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) 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 beheervennootschapen van instelling voor collectieve belegging, in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is (tabel 90.19); en,
* de berekening van de volgende vereisten, in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) 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).

**BIJKOMENDE INFORMATIE**

* ***[Update van namen en kwalificatie/ervaring van de medewerkers in België die de opdracht hebben uitgevoerd]***

*[Aan te vullen]*

* **Gehanteerde globale materialiteitsdrempel**

De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de beoordeling van de periodieke staten op territoriale en sociale basis per *[DD/MM/JJJJ]* bedraagt *[XXX]* EUR.

*[De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de beoordeling van de geconsolideerde periodieke staten per [DD/MM/JJJJ] bedraagt [XXX] EUR.]*

**Opvolging**

* **van het auditplan**

*[Aan te vullen]*

* **De verslagen van *[“de Commissaris” of “de Erkend Revisor”, naargelang]* aan *[“het auditcomité”, “de Raad van Bestuur” of “de effectieve leiding”, naargelang]***

*[Aan te vullen]*

* **Aanbevelingen van *[“de Commissaris” of “de Erkend Revisor”, naargelang]* aan *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]***

*[Aan te vullen]*

* **Vastgestelde lacunes, voor zover die niet werden vermeld in de aanbevelingen van *[“de Commissaris” of “de Erkend Revisor”, naargelang]* aan *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]***

*[Aan te vullen]*

* **Opvolging van aanbevelingen die werden vastgesteld tijdens de vorige controle of beoordeling van de periodieke staten**

*[Aan te vullen]*

* ***[Belangrijke gebeurtenissen, aandachtspunten en overzicht van de belangrijke/relevante punten, naargelang nodig]***

*[Aan te vullen]*

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

##

***Verslag van bevindingen van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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 *[DD/MM/JJJJ]* hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen, Erkende Revisoren, naargelang*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” of “Erkend Revisor”, naargelang]* 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.

* 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 naargelang 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;”, naargelang];*
* 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]* *[DD/MM/JJJJ]* 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:
* *[XXX]*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *[XXX]*
* Overige bevindingen:
* *[XXX]*

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren, naargelang” 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

# Beheervennootschappen van AICB’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” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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 *[*XXX*]* EUR en waarvan de tussentijdse resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van *[*XXX*]* EUR.

*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, naargelang. 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” naargelang]*. 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, naargelang. 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, naargelang, 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.*

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

* 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].*

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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, naargelang 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

## Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar

***Verslag van de [“Commissaris, Erkend Revisor”, naargelang] 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 afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling], over [“het boekjaar” of “de periode van … maanden”, naargelang]* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“FSMA”) en de gedelegeerde verordening 231/2013. Het balanstotaal bedraagt *[XXX]* EUR en de resultatenrekening sluit af met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van het *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naargelang]* van *[XXX]* EUR. De periodieke staten zijn door *[“de effectieve leiding” of het “directiecomité”, naargelang]* 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 en waarvoor de FSMA geen rapportering vereist van de [“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang]. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden voor prudentiële doeleinden rechtstreeks door de FSMA opgevolgd.]*

***Oordeel [met voorbehoud(en), naargelang nodig]***

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

Naar ons oordeel *(, met uitzondering van...,)* 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.*]*

of

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

Naar ons oordeel, 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” of “Erkende Revisoren”, naargelang]*, *(, met uitzondering van...,)* 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.*]*

***Basis voor ons oordeel [met voorbehoud, naargelang nodig]***

*[Rapporteer hier de bevindingen die tot een voorbehoud leiden, naargelang nodig]*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Internationale Controlestandaarden (ISA’s) en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Commissarissen” of “Erkende revisoren”, naargelang]*. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie *“Verantwoordelijkheden van de Commissaris voor de controle van de periodieke staten*” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de periodieke staten in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

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

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang]* aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

Een kopie van dit verslag wordt overgemaakt aan de *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportering niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

***Verantwoordelijkheid van [“de effectieve leiding” of “het directiecomité” – naargelang] [en de Raad van Bestuur – naargelang] voor de periodieke staten***

*[“De effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* is verantwoordelijk voor het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA, alsook voor het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* noodzakelijk acht voor het opstellen van de periodieke staten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de periodieke staten is *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de instelling om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]*het voornemen heeft om de instelling te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

De Raad van Bestuur *[indien niet van toepassing: “de effectieve leiding”]* van de instelling is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling

***[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] voor de controle van de periodieke staten***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de periodieke staten als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een commissarisverslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze periodieke staten, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat de periodieke staten een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico’s inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]*gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
* het concluderen dat de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de instelling om haar continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de periodieke staten, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

Wij communiceren met *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naargelang]* onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, in alle materieel belangrijke opzichten, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, in overeenstemming zijn met de boekhouding en 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, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening;
* het bedrag van het totaal reglementair eigen vermogen voor solvabiliteitsdoeleinden en voor de vereisten inzake dekking van de vaste activa en de algemene kosten (tabel 90.01) in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) 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 beheervennootschapen van instelling voor collectieve belegging en beheerders van alternatieve instellingen voor collectieve belegging, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is (tabel 90.19); en,
* de berekening van de volgende vereisten, in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) 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).

**BIJKOMENDE INFORMATIE**

* ***[Update van namen en kwalificatie/ervaring van de medewerkers in België die de opdracht hebben uitgevoerd]***

*[Aan te vullen]*

* **Gehanteerde globale materialiteitsdrempel**

De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de beoordeling van de periodieke staten op territoriale en sociale basis per *[DD/MM/JJJJ]* bedraagt *[XXX]* EUR.

*[De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de beoordeling van de geconsolideerde periodieke staten per [DD/MM/JJJJ] bedraagt [XXX] EUR.]*

* **Opvolging van het auditplan**

*[Aan te vullen]*

**De verslagen van *[“***

* ***de Commissaris” of “de Erkend Revisor”, naargelang]* aan *[“het auditcomité”, “de Raad van Bestuur” of “de effectieve leiding”, naargelang]***

*[Aan te vullen]*

* **Aanbevelingen van *[“de Commissaris” of “de Erkend Revisor”, naargelang]* aan *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]***

*[Aan te vullen]*

* **Vastgestelde lacunes, voor zover die niet werden vermeld in de aanbevelingen van *[“de Commissaris” of “de Erkend Revisor”, naargelang]* aan *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]***

*[Aan te vullen]*

* **Opvolging van aanbevelingen die werden vastgesteld tijdens de vorige controle of beoordeling van de periodieke staten**

*[Aan te vullen]*

* ***[Belangrijke gebeurtenissen, aandachtspunten en overzicht van de belangrijke/relevante punten, naargelang nodig]***

*[Aan te vullen]*

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen

***Verslag van bevindingen van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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, naargelang, 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.

* 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 naargelang 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]* *[DD/MM/JJJJ]* 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:
* *[XXX]*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *[XXX]*
* Overige bevindingen:
* *[XXX]*

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*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.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. 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, naargelang]*

*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” of“artikel 357, §1, eerste lid, 3°, b), (i) van de wet van 19 april 2014”, naargelang] over het jaarverslag van [identificatie van de instelling] over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

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.

***Oordeel [“met voorbehoud(en)”, naargelang nodig]***

Wij hebben de wettelijke controle uitgevoerd van het jaarverslag van *[identificatie van de instelling]* (de “vennootschap”), die de balans op *[DD/MM/JJJJ]* omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichtingen, met een eigen vermogen van *[XXX]* EUR en waarvan de resultatenrekening afsluit met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van het boekjaar van *[XXX]* EUR.

geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de vennootschap per *[DD/MM/JJJJ]*, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Een overzicht van het eigen vermogen en het resultaat per compartiment wordt in onderstaande tabel opgenomen.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

***Basis voor ons oordeel [“met voorbehoud”, naargelang]***

*[Rapporteer hier de bevindingen die tot een voorbehoud leiden – naargelang]*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de Internationale Controlestandaarden (ISA’s) en de richtlijnen van de FSMA aan de Commissarissen. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie Verantwoordelijkheden van de Commissaris voor de controle van het jaarverslag.

Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van het jaarverslag in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

 en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.

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

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

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die 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.

Bij het opstellen van het jaarverslag is de effectieve leiding verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuursorgaan het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

***Verantwoordelijkheid van de Commissaris***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of het jaarverslag als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een commissarisverslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze periodieke staten, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat het jaarverslag een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico’s inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door de effectieve leiding gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
* het concluderen dat de door de effectieve leiding gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de instelling om haar continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in het jaarverslag, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.

Wij communiceren met de effectieve leiding onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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”, naargelang]* 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, *[*“artikel 252, tweede paragraaf van de wet van 19 april 2014”, naargelang*]* 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.

**BIJKOMENDE INFORMATIE**

* ***[Update van namen en kwalificatie/ervaring van de medewerkers in België die de opdracht hebben uitgevoerd, zo nodig]***

*[aan te vullen]*

* ***Gehanteerde globale materialiteitsdrempel***

De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de beoordeling van de periodieke staten op territoriale en sociale basis per *[DD/MM/JJJJ]* bedraagt *[XXX]* EUR.

*[De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de beoordeling van de geconsolideerde periodieke staten per [DD/MM/JJJJ] bedraagt [XXX] EUR.]*

*[*

*Naam van de Commissaris*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*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 van [identificatie van de instelling] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***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[[4]](#footnote-6) | 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.

Wij wensen u evenwel te attenderen op het feit dat het reglement van de FSMA van 16 mei 2017 op ingrijpende wijze deze statistieken wijzigt.

Immers, het overmaken van deze gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen die uit drie onderdelen bestaan :

• gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot ICB’s (de tabellen 'AIF');

• gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 1 bij het reglement (de tabel 'CIS\_SUP\_1');

• gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het reglement (de tabel 'CIS\_SUP\_2').

Een belangrijk aantal gegevens die deel uitmaken van de AIF tabellen zijn, hetzij niet-financiële gegevens, hetzij gegevens die, hoewel afgeleid uit de boekhouding en inventarissen van de instelling, geen deel uitmaken van de financiële gegevens die wij, hetzij in het kader van ons mandaat van Commissaris van de ICB, hetzij in het kader van onze controle van de statistische informatie uitgevoerd overeenkomstig artikel 106 §2 b) (ii), nazien.

De procedures die wij zouden dienen uit te voeren om enige vorm van assurance te geven over deze tabellen zouden bijgevolg meer uitgebreid dienen te zijn dan wat conform de circulaire CBFA 2011/6 (verwijzend naar ISA 800) en de specifieke norm 'inzake medewerking aan het prudentieel toezicht dient te worden uitgevoerd.

Deze problematiek maakt het voorwerp uit van gesprekken tussen de FSMA en de vertegenwoordigers van de erkende revisoren. In afwachting van de uitkomst van deze gesprekken hebben wij, als gevolg van hetgeen voorafgaat, geen controleprocedures uitgevoerd op de AIF tabellen. Bijgevolg kunnen wij ons niet uitspreken over deze tabellen.

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

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *(het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* 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.[[5]](#footnote-7) 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 met uitzondering van de AIF tabellen waarover wij geen oordeel uitspreken.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. 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, naargelang]*

*Datum]*

##  Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[6]](#footnote-8)

***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[[7]](#footnote-9) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***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, naargelang]*.

***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:[[8]](#footnote-10)

* *[XXX]*

*[*

*identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*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 *[DD/MM/JJJJ]* 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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 naargelang 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[[9]](#footnote-11);
* *[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]* *[DD/MM/JJJJ]* 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:
* *[XXX]*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *[XXX]*
* Overige bevindingen:
* *[XXX]*

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. 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, naargelang]*

*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 *[DD/MM/JJJJ]* 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.

* 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 naargelang 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:

* *[XXX]*
* *[XXX]*
* Overige bevindingen
* *[XXX]*

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid –***

Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan *[“de effectieve leiding” of “de bestuurders”, naargelang]*. 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, naargelang]*

*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” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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, naargelang],* 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: de “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, naargelang. 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.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]*, 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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

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

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

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

***Verslag van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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, naargelang],* 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]***

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 *[“Commissarisen” of “Erkend Revisoren”, naargelang]*. 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]* 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 “Erkend Revisor”, naargelang]* 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”, naargelang]* 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.

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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”, naargelang]* 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]*, strookt met mijn eigen bevindingen.

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

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

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

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

***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[[10]](#footnote-13) | 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.

Wij wensen u evenwel te attenderen op het feit dat het reglement van de FSMA van 16 mei 2017 op ingrijpende wijze deze statistieken wijzigt.

Immers, het overmaken van deze gegevens gebeurt door middel van een reeks tabellen die uit drie onderdelen bestaan :

• gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot AICB’s (de tabellen 'AIF');

• gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 1 bij het reglement (de tabel 'CIS\_SUP\_1');

• gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het reglement (de tabel 'CIS\_SUP\_2').

Een belangrijk aantal gegevens die deel uitmaken van de AIF tabellen zijn, hetzij niet-financiële gegevens, hetzij gegevens die, hoewel afgeleid uit de boekhouding en inventarissen van de instelling, geen deel uitmaken van de financiële gegevens die wij, hetzij in het kader van ons mandaat van Commissaris van de AICB, hetzij in het kader van onze controle van de statistische informatie uitgevoerd overeenkomstig artikel 106 §2 b) (ii), nazien.

De procedures die wij zouden dienen uit te voeren om enige vorm van assurance te geven over deze tabellen zouden bijgevolg meer uitgebreid dienen te zijn dan wat conform de circulaire CBFA 2011/6 (verwijzend naar ISA 800) en de specifieke norm 'inzake medewerking aan het prudentieel toezicht') dient te worden uitgevoerd.

Deze problematiek maakt het voorwerp uit van gesprekken tussen de FSMA en de vertegenwoordigers van de erkende revisoren. In afwachting van de uitkomst van deze gesprekken hebben wij, als gevolg van hetgeen voorafgaat, geen controleprocedures uitgevoerd op de AIF tabellen. Bijgevolg kunnen wij ons niet uitspreken over deze tabellen."

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

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[“het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”, naargelang],* 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]***

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.[[11]](#footnote-14) 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]* 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]* 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 met uitzondering van de AIF tabellen waarover wij geen oordeel uitspreken..

***Betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

##  Rapport per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[12]](#footnote-15)

***Rapport van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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[[13]](#footnote-16) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***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, naargelang]*.

***Verantwoordelijkheid van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]***

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:[[14]](#footnote-17)

* *[XXX]*

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*]*

*[identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde AICB’s

***Verslag van bevindingen van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]* *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 naargelang 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[[15]](#footnote-18);
* *[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:
* *[XXX]*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *[XXX]*
* Overige bevindingen:
* *[XXX]*

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

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

***Verslag van bevindingen van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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 *[DD/MM/JJJJ]* 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]*van 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, naargelang, 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.

* 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 naargelang 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:

* *[XXX]*
* *[XXX]*
* *[XXX]*

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.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – 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”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Naam van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

# Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

De rapportering van de commissaris aan de FSMA bestaat uit de volgende verslagen:[[16]](#footnote-19)

## Verslag van de commissaris

* 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]*;
* Verslag van bevindingen van de commissaris 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 en de getroffen interne controlemaatregelen van *[identificatie van de instelling]*;
* Verslag van bevindingen van de commissaris 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]*.

##

***Verslag van de commissaris[[17]](#footnote-20) 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] (“de Instelling”) afgesloten op [DD/MM/JJJJ, datum einde boekjaar]***

In het kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentiële toezicht uitgeoefend door de FSMA, leggen wij u ons verslag voor over de periodieke staten en de technische voorzieningen. Dit bevat ons verslag over de controle van de periodieke staten voor het boekjaar afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], alsook het verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Deze verslagen zijn één en ondeelbaar.

**Verslag over de controle van de periodieke staten**

***Opdracht***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de periodieke staten van *[identificatie van de instelling]* (de “Instelling”) over het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA. Deze periodieke staten omvatten de jaarrekening voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* alsook de samenvattende staten en de gedetailleerde lijsten van dekkingswaarden op die datum, evenals de statistieken en de beschrijvende of financiële informatie, zoals gedefinieerd in het Reglement van de FSMA van 12 februari 2013 betreffende de periodieke staten van de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (de “IBP’s”). Het balanstotaal bedraagt *[XXX]* EUR en de resultatenrekening sluit af met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van het boekjaar van *[XXX]* EUR. De periodieke staten zijn door *[“de effectieve leiding” of het “directiecomité”, naargelang]* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.

***Oordeel [met voorbehoud(en), naargelang nodig]***

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.

***Basis voor ons oordeel [met voorbehoud, naargelang nodig]***

*[Rapporteer hier de bevindingen die tot een voorbehoud leiden – indien nodig]*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de IBP’s, die verwijst naar de internationale controlestandaarden (ISA’s), en volgens de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op de IBP’s. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de periodieke staten” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de periodieke staten in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid. Wij hebben van het bestuursorgaan en van de aangestelden van de Instelling de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

De periodieke staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake de rapportering van de prudentiële periodieke staten

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de commissaris 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*” of *“het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]*. Wij wijzen er op dat deze rapportering niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

***Verantwoordelijkheden van [“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang “en de Raad van Bestuur”, naargelang] voor de periodieke staten***

*[“De effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang “en de Raad van Bestuur”, naargelang]*  is verantwoordelijk voor het opstellen van de periodieke staten in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA, alsook voor het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die *[*“*de raad van bestuur*” of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]* noodzakelijk acht voor het opstellen van de periodieke staten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de periodieke staten is *[*“*de raad van bestuur*” of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]* verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de Instelling om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” – naar gelang]* het voornemen heeft om de Instelling te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

De *[*“*de raad van bestuur*” of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]* van de Instelling is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Instelling.

***Verantwoordelijkheden van de commissaris voor de controle van de periodieke staten***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de periodieke staten als geheel geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een commissarisverslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze periodieke staten, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat de periodieke staten een afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico’s inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de Instelling;
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door de raad van bestuur gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
* het concluderen dat de door de raad van bestuur *[in voorkomend geval,* en “*[het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA]*”*]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de Instelling om haar continuïteit te handhaven. Indien wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij ertoe gehouden om de aandacht in ons commissarisverslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de periodieke staten, of, indien deze toelichtingen inadequaat zijn, om ons oordeel aan te passen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van ons commissarisverslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de Instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven.

Wij communiceren met *[*“*de raad van bestuur*” of “*[het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA]*”*]* onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

***Verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het als commissaris onze verantwoordelijkheid is om, in het kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentiële toezicht uitgeoefend door de FSMA, in alle van materieel belang zijnde opzichten, verslag uit te brengen over bepaalde aangelegenheden;
* de periodieke staten, afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, in alle materieel belangrijke opzichten, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, die erin voorkomen, 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]*, werden, in alle van materieel belang zijnde opzichten, opgesteld, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van dejaarrekening.
* in de context van onze controle van de periodieke staten, zijn wij tevens verantwoordelijk voor het overwegen, in het bijzonder op basis van de kennis verkregen in de controle, of de technische voorzieningen zoals opgenomen in de periodieke staten, afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, in alle materieel belangrijke opzichten, voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw als bedoeld in artikel 41 van het Koninklijk Besluit van 5 juni 2007 betreffende de jaarrekening van de IBP’s. In het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, dienen wij u geen afwijking van materieel belang te melden.

*[*

*Naam van de commissaris*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

## Verslag over de organisatie en de interne controle

***Verslag van bevindingen van de commissaris[[18]](#footnote-21) 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 en de getroffen interne controlemaatregelen van [identificatie van de instelling]***

***Verslagperiode - boekjaar 20XX***

***Opdracht***

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 108, eerste lid, 1° en 4° van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (de “WIBP”) en de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (de “IBP’s”).

Op basis van artikel 108, eerste lid, 1° van de WIBP hebben wij de opzet van het geheel van de interne controlemaatregelen beoordeeld die door *[identificatie van de instelling]* (“de Instelling”) werden getroffen om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen over:

* de betrouwbaarheid van het financiële en prudentiële verslaggevingsproces, 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 bij de FSMA periodiek verslag dienen uit te brengen over de organisatiestructuur (waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie) van de Instelling. Deze opdracht is nader omschreven in de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de IBP’s.

In dit verslag worden een aantal punten onder de aandacht gebracht die betrekking hebben op de organisatiestructuur, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, en/of die betrekking hebben op de getroffen interne controlemaatregelen van de Instelling, die, naar het oordeel van de commissaris, van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht.

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

***Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van de Instelling***

De verantwoordelijkheid voor de opzet van een aangepaste organisatiestructuur, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, en de organisatie en werking van de interne controlemaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces en de beheersing van de operationele activiteiten, 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 controlemaatregelen aangepast is.

***Werkzaamheden***

Het is onze verantwoordelijkheidde opzet van de organisatiestructuur, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, en de interne controlemaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces en de beheersing van de operationele activiteiten te beoordelen die *[identificatie van de instelling]* heeft getroffenen onze bevindingen mee te delen aan de FSMA.

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de IBP’s en de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op IBP’s.

Wij hebben kennis genomen van de notulen van de raad van bestuur van de Instelling aangaande de beraadslagingen over de staat van het interne controlemaatregelen en de beoordeling hiervan, alsook de documentatie waarop de beoordeling is gesteund, met inbegrip van de informatie aangaande de interne controle door de Instelling verstrekt in hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P40-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 controlemaatregelen, in het bijzonder over haar systeem van interne controlemaatregelen over het financiële verslaggevingsproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de organisatiestructuur, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, en de interne controlemaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces en de beheersing van de operationele activiteiten, van de Instelling, hebben wij, overeenkomstig de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de IBP’s en de specifieke norm inzake de medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op IBP’s, volgende procedures uitgevoerd *[aan te passen naargelang op basis van de uitgevoerde procedures]*:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de Instelling en haar omgeving;
* kennisname van de interne controlemaatregelen zoals bedoeld in de Internationale Controlestandaarden;
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregelgeving;
* 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 van de toestand]*.

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

Bij de beoordeling van de opzet van de organisatiestructuur, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, en de interne controlemaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces en de beheersing van de operationele activiteiten, van de Instelling, hebben wij ons in belangrijke mate gesteund op informatie dienaangaande verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P40- 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 controlemaatregelen over het financiële verslaggevingsproces en de beheersing van de operationele activiteiten.

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 betreft de informatie verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P40-rapportering aangaande de interne controle hebben wij enkel nagegaan dat deze geen van materieel belang zijnde 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 organisatiestructuur, waaronder de administratieve en boekhoudkundige organisatie, en de interne controlemaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces en de beheersing van de operationele activiteiten, te hebben beoordeeld die *[identificatie van de instelling]* op *[*DD/MM/JJJJ*]* 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:

* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot van materieel belang zijnde inconsistenties tussen de informatie verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur” van de P40-rapportering en de informatie waarover de commissaris beschikt:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot de organen van de Instelling:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot de sleutelpersonen van de Instelling:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de interne controlemaatregelen:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot de overige bestuursprincipes zoals vervat in circulaire CPP-2007-2-WIBP:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de organisatiestructuur van de Instelling[[19]](#footnote-22):
	+ *[XXX]*;
	+ *[In voorkomend geval]* In het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de Instelling overeenkomstig de hierop van toepassing zijnde professionele normen, hebben wij geen weet van acties of inspecties uitgevoerd door de FSMA m.b.t. de organisatiestructuur en/of de getroffen interne controlemaatregelen.

*[Het is aangewezen om de bevindingen in dit verslag te groeperen volgens de deelgebieden zoals hierboven gedefinieerd.*

*Indien er naar het oordeel van de commissaris in een bepaald deelgebied geen bevindingen zijn, die van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht, kan dit deelgebied uit de rubriek “Bevindingen” weggelaten worden.].*

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 P40-rapportering betrekking heeft.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de commissarissen 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 Instelling *[*en/of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA”]*. 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*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Datum]*

## Verslag over de activiteiten en de financiële structuur

***Verslag van bevindingen van de [“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] 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 circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (de “IBP’s”)

***Werkzaamheden***

Wij hebben de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van *[identificatie van de instelling]* (de “Instelling) met betrekking tot het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* beëindigd en hebben over de resultaten van deze controles afzonderlijk verslag uitgebracht aan respectievelijk de algemene vergadering van de Instelling en de FSMA.

Artikel 108, eerste lid, 4° van de WIBP bepaalt dat de commissarissen bij de FSMA periodiek verslag dienen uit te brengen over de organisatie, de werkzaamheden en de financiële structuur van de Instelling. Deze opdracht is nader omschreven in de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de commissarissen bij de IBP’s.

In dit verslag worden een aantal bevindingen onder de aandacht gebracht die betrekking hebben op de werkzaamheden en de financiële structuur van de Instelling die, naar het oordeel van de commissaris van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht. Wij drukken echter geen enkele mate van zekerheid uit over individuele elementen met betrekking tot de werkzaamheden en de financiële structuur van de Instelling. De bevindingen met betrekking tot de organisatiestructuur van de Instelling worden in een afzonderlijk verslag inzake de beoordeling van de organisatiestructuur en de getroffen interne controlemaatregelen van de Instelling 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 Instelling overeenkomstig de hierop van toepassing zijnde professionele normen. In het kader van onze verslaggeving over de werkzaamheden en de financiële structuur van de Instelling werden, met uitzondering van een kritische analyse van de P40-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 Instelling 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 in de volgende deelgebieden:*

* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot deberekening en voorzichtigheid van de technische voorzieningen:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot definanciële rapportering:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot van materieel belang zijnde inconsistenties tussen de financiële informatie verstrekt in de P40-rapportering (met uitzondering van de informatie verstrekt in het hoofdstuk “Deugdelijk bestuur”) en de informatie waarover de commissaris beschikt:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot debeleggingen:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot definanciering:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot deboekhouding:
	+ *[XXX]*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot dewaardering van balansrubrieken, andere dan de technische voorzieningen en de beleggingen:
	+ *[XXX]*

* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de werkzaamheden en de financiële structuur van de Instelling[[20]](#footnote-23):
	+ *[XXX]*;
	+ *[In voorkomend geval]* In het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de Instelling overeenkomstig de hierop van toepassing zijnde professionele normen, hebben wij geen weet van acties of inspecties uitgevoerd door de FSMA (andere dan deze m.b.t. de organisatiestructuur en/of de getroffen interne controlemaatregelen).

*[Het is aangewezen om de bevindingen in dit verslag te groeperen volgens de deelgebieden zoals hierboven gedefinieerd.*

*Indien er naar het oordeel van de commissaris in een bepaald deelgebied geen bevindingen zijn, die van belang kunnen zijn in het kader van het prudentieel toezicht, kan dit deelgebied uit de rubriek “Bevindingen” weggelaten worden].* De bevindingen gelden niet zonder meer na de datum waarop wij de beoordelingen hebben uitgevoerd.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid – Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de commissarissen 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 Instelling *[*en/of “*[het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA]*. 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” of “Erkend Revisor”, naargelang]*

*[Naam vertegenwoordiger, naargelang]*

*Adres*

*Datum]*

1. Van toepassing voor de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, beheersvennootschappen voor instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht, beheersvennootschappen voor instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging beheren en gereglementeerde vastgoedvennootschappen. [↑](#footnote-ref-2)
2. Deze informatie wordt geactualiseerd indien er zich belangrijke wijzigingen voordoen. [↑](#footnote-ref-3)
3. Desgevallend aangeven welke actuariële kennis aanwezig is voor de certificering van de technische voorzieningen en/of een beroep wordt gedaan op externe expertise. [↑](#footnote-ref-4)
4. 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-6)
5. 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-7)
6. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december *[*JJJJ*]* afsluit. [↑](#footnote-ref-8)
7. 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-9)
8. zie bijlage 3 bij circulaire CBFA\_2011\_06; de opsomming van de belangrijkste werkzaamheden kan desgevallend afzonderlijk worden overgemaakt. [↑](#footnote-ref-10)
9. 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-11)
10. 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-13)
11. 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-14)
12. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december *[*JJJJ*]* afsluit. [↑](#footnote-ref-15)
13. 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, naargelang deze gegevens dienen te bevestigen. [↑](#footnote-ref-16)
14. zie bijlage 3 bij circulaire CBFA\_2011\_06; de opsomming van de belangrijkste werkzaamheden kan desgevallend afzonderlijk worden overgemaakt. [↑](#footnote-ref-17)
15. De circulaire CBFA\_2011\_06 (punt 1.4.2.2.3.) preciseert in dit verband dat de *[“Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]* 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-18)
16. Deze verslagen worden bij voorkeur gezamenlijk in pdf in e-corporate opgeladen. [↑](#footnote-ref-19)
17. Het begrip “commissaris” in dit verslag verwijst naar de commissaris, die in overeenstemming met artikel 103 alinea 1 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, door de bevoegde instanties van de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening werd benoemd. [↑](#footnote-ref-20)
18. Het begrip “commissaris” in dit verslag verwijst naar de commissaris die in overeenstemming met artikel 103 alinea 1 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, door de bevoegde instanties van de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening werd benoemd. [↑](#footnote-ref-21)
19. Indien de commissaris in het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de Instelling overeenkomstig de hierop van toepassing zijnde professionele normen, weet heeft van acties en inspecties uitgevoerd door de FSMA m.b.t. de organisatiestructuur en/of de getroffen interne controlemaatregelen, kan de commissaris in dit deelgebied de opvolging door de Instelling van deze acties en/of inspecties toelichten, indien de Commissaris van oordeel is dat deze opvolging van belang kan zijn in het kader van het prudentieel toezicht. [↑](#footnote-ref-22)
20. Indien de commissaris in het kader van de controle van de jaarrekening en de periodieke staten van de Instelling overeenkomstig de hierop van toepassing zijnde professionele normen, weet heeft van acties en inspecties uitgevoerd door de FSMA (andere dan deze m.b.t. de organisatiestructuur en/of de getroffen interne controlemaatregelen), kan de commissaris in dit deelgebied de opvolging door de Instelling van deze acties en/of inspecties toelichten, indien de commissaris van oordeel is dat deze opvolging van belang kan zijn in het kader van het prudentieel toezicht. [↑](#footnote-ref-23)