



Bijlage 1 Circulaire CBFA_2011_06-1 dd. 14 februari 2011

Werkprogramma periodieke verslagen

Toepassingsveld:

Openbare instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht met een veranderlijk aantal rechten van deelneming en gelijkaardige openbare instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht.

Toelichting bij het werkprogramma

Bij de uit te voeren controles wordt een onderscheid gemaakt tussen de opdracht van de erkende commissaris inzake het jaarverslag en het halfjaarlijks verslag.

Wat betreft het jaarverslag heeft de erkende commissaris zowel een publiekrechtelijke als een privaatrechtelijke opdracht (met een "volkomen controle", overeenkomstig ISA 800 als gevolg).

Inzake het halfjaarlijks verslag heeft de erkende commissaris enkel een publiekrechtelijke opdracht (met een "beperkt nazicht" overeenkomstig ISRE 2410 als gevolg).

Het werkprogramma maakt aldus een onderscheid tussen de controles die dienen te gebeuren conform het wetboek van vennootschappen (WV) en de controles die dienen te gebeuren in het kader van de controle/het nazicht van de gegevens opgenomen in het jaarverslag (YE) en het halfjaarlijks verslag (SA).

Het bijgevoegde werkprogramma bevat zowel opdrachten met betrekking tot boekhoudkundige als extra-boekhoudkundige gegevens.

De opmaak van het werkprogramma is gebaseerd op het schema van het jaarverslag en het halfjaarlijks verslag van een bevek met compartimenten zoals bedoeld in hoofdstuk II, deel 1 van de bijlage bij het boekhoudbesluit. Voor de ICB's bedoeld in hoofdstuk II, deel 2 van de bijlage bij het boekhoudbesluit dient het werkprogramma aangepast te worden aan de structuur zoals weergegeven in hoofdstuk II, deel 2 van de bijlage bij het boekhoudbesluit.

De volgende types van controles worden in het werkprogramma gebruikt:

- **Volkomen controle (V):** de volkomen controle wordt gevormd door een geheel van coherente opeenvolgende en op elkaar aansluitende controles. Een volkomen controle betekent niet dat alle verrichtingen moeten nagezien worden. Dit begrip mag daarom niet gelijkgesteld worden met een volledige controle van alle verrichtingen. De kwaliteit van een controle staat niet noodzakelijk in verhouding tot de hoeveelheid gecontroleerde verrichtingen¹.
- **Overeenstemmingscontrole met het prospectus (OP):** met deze controles wordt de afstemming van gegevens opgenomen in de verslagen met gegevens opgenomen in het prospectus beoogd. Deze controles bestaan uit een loutere overeenstemming van de informatie en behelst geen onderzoek van de gebruikte referentie.

¹ Er wordt verwezen naar de Algemene Controlenormen van het IBR voor een omschrijving van het begrip "volkomen controle".

- **Overeenstemmingscontrole met de boekhouding (OB):** met deze controles wordt de afstemming van gegevens opgenomen in de verslagen met gegevens opgenomen in de boekhouding beoogd. Deze controles bestaan uit een loutere overeenstemming van de informatie en behelst geen onderzoek van de boekhoudkundige gegevens.
- **Overeenstemmingscontrole met andere informatie (OA):** met deze controles wordt de afstemming van gegevens opgenomen in de verslagen met andere gegevens beoogd (bvb. overzicht van aandelen in omloop bekomen van de financiële dienst). Deze controles bestaan uit een loutere overeenstemming van de informatie en behelst geen onderzoek van de gebruikte referentie.
- **Herberekening (C):** op basis van deze controle worden resultaten van berekeningen geverifieerd aan de hand van door de erkende commissaris uitgevoerde herberekeningen (bvb. risicoklasse, TKP, ...).
- **Systeem controle (S):** met deze controles wordt door de erkende commissaris een redelijke zekerheid verworven omtrent het effectief en efficiënt functioneren van systeemtoepassingen. Het gebruik van systeemcontroles dient de erkende commissaris in staat te stellen een redelijke zekerheid te verwerven omtrent de getrouwheid van de door het systeem gegenereerde informatie en desgevallend het aantal substantieve controles te beperken tot steekproeven.
- **Marginale toetsing (M):** een marginale toetsing wordt uitgevoerd op informatie waarvoor het niet de taak is van de erkende commissaris de door het bestuursorgaan opgenomen elementen te beoordelen behalve in het geval van kennelijk onredelijke, verkeerde of inconsistente informatie die de erkende commissaris objectief kan vaststellen in vergelijking met de informatie waarover de erkende commissaris beschikt in het kader van zijn mandaat.
- **Geen controle (G).**

De erkende commissaris dient de organisatie van zijn opdracht aan te passen naargelang de organisatie van de ICB. Afhankelijk van de automatiseringsgraad in het rapporteringsproces van de ICB, dient de erkende commissaris de mogelijkheid te hebben een aanzienlijk deel van de controlewerkzaamheden te verrichten middels systeemcontroles ter vervanging van substantieve controles. In het werkprogramma worden de taken die hiervoor in aanmerking komen aangeduid.

Werkprogramma

Onderstaande tabellen geven een overzicht van de uit te voeren controles op de periodieke verslagen.

Voorpagina

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
1	Vermelding jaarverslag/halfjaarlijks verslag	G	OP	OP
2	Rapporteringsdatum	G	OP	OP
3	Naam	G	OP	OP
4	Rechtsvorm	G	OP	OP
5	Nationaliteit	G	OP	OP
6	Categorie van toegelaten beleggingen	G	OP	OP

Afdeling 1. Algemene informatie over de beleggingsvennootschap

1.1. Organisatie van de beleggingsvennootschap

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
7	Zetel van de vennootschap	G	OP	OP
8	Oprichtingsdatum, duur indien die beperkt is	G	OP	OP
9	Raad van Bestuur: naam en functie van de bestuurders en van de natuurlijke personen aan wie de effectieve leiding is toevertrouwd	G	OP	OP
10	Type van beheer	G	OP	OP
11	Commissaris	G	OP	OP
12	Financiële groep die de beleggingsvennootschap promoot	G	OP	OP
13	Bewaarder	G	OP	OP
14	Financieel portefeuillebeheer	G	OP	OP
15	Administratief en boekhoudkundig beheer	G	OP	OP
16	Financiële dienst	G	OP	OP
17	Distributeurs	G	OP	OP
18	Lijst van de compartimenten en aandelenklassen	G	OP	OP

1.2. Beheerverslag

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
19	Informatie aan de aandeelhouders	M	M	M
20	Algemeen overzicht van de markten	G	G	G

1.3. Verslag van de commissaris

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
21	Verslag van de commissaris	V	V*	G

* De controle bestaat erin na te gaan of de juiste versie wordt toegevoegd.

1.4. Geglobaliseerde balans

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
22	Geglobaliseerde balans	V	V	OB/S of C *

* De controle is ofwel S ofwel C, afhankelijk van de automatiseringsgraad in het rapporteringsproces van de ICB. C houdt in dat het totaal van de individuele compartimenten wordt berekend.

1.5. Geglobaliseerde Resultatenrekening

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
23	Geglobaliseerde resultatenrekening	V	V	OB/S of C*

* De controle is ofwel S ofwel C, afhankelijk van de automatiseringsgraad in het rapporteringsproces van de ICB. C houdt in dat het totaal van de individuele compartimenten wordt berekend.

1.6. Samenvatting van de boekings- en waarderingsregels

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
24	Samenvatting van de regels	OP	V	OB/OA/ OP
25	Wisselkoersen	V	V	OB

Afdeling 2. Informatie over het compartiment**2.1. Beheerverslag**

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
26	Lanceringsdatum en inschrijvingsprijs	M	OP	OP
27	Beursnotering: vermelding van de markten waarop de rechten van deelneming worden verhandeld	M	OP	OP
28	Doel en krachtlijnen van het beleggingsbeleid Voor de compartimenten met vaste vervaldag worden minstens de volgende gegevens opgenomen: de vervaldag van het compartiment, de eventuele tussentijdse periodes, de voorziene kliks, de eventueel voorziene minimale- en maximale meerwaarden en desgevallend de oorspronkelijke samenstelling van de korf onderliggend aan het instrument dat de ICB hanteert om op de vervaldag de vooropgestelde meerwaarde te verkrijgen (naam, gewicht en koers)	M	OP	OP
29	Financieel portefeuillebeheer	M	OP	OP
30	Distributeurs	M	OP	OP
31	Index en benchmark	M	OP/OA/S	OP/OA/S
32	Tijdens boekjaar gevoerd beleid Toelichting bij het gevoerde beleid alsook wijzigingen in het beleid en resultaten die een wezenlijke weerslag kunnen hebben op de samenstelling en op de huidige of toekomstige waarde van het vermogen van het compartiment (bvb. toetsing met benchmark) Voor de compartimenten met vaste vervaldag worden minstens de volgende gegevens opgenomen: toelichting bij de situatie van elk compartiment, vermelding van de NIW van elk compartiment tijdens de eventueel verstreken tussentijdse periodes, de reeds geactiveerde kliks, de reeds bereikte minimale- en maximale meerwaarden, desgevallend de samenstelling van de korf onderliggend aan het instrument dat de instelling voor collectieve belegging hanteert om op de vervaldag de vooropgestelde meerwaarde te verkrijgen (naam, gewicht en koers) met een overzicht van de wijzigingen in de korf en de datum hiervan sinds de lancering van het compartiment, de reeds bereikte resultaten, en in voorkomend geval, het minimumbedrag dat op vervaldag zal worden betaald als dat verschilt van het oorspronkelijk geïnvesteerde kapitaal, de voorbeelden zoals bedoeld in bijlage B, II, 6. van het KB, aangepast aan de evoluties die zicht tijdens de voorbije periode hebben voorgedaan. Vermelding en verantwoording van de eventuele overschrijdingen en regularisaties op de reglementaire beleggingsbependingen die zich tijdens de boekperiode hebben voorgedaan.	M M	M OA/OP/ C of S*/OB	M OA/OP/ C of S*/OB
		M	S/C**	S/C**
33	Toekomstig beleid	M	M	M
34	Risicoklasse bij de lancering eventuele herziening	M M	OP C	OP C

* De controle is ofwel S ofwel C, afhankelijk van de automatiseringsgraad in het rapporteringsproces van de ICB.

** De systeemcontrole gebeurt in het kader van de beoordeling van de interne controlemaatregelen, m.a.w. tijdens de controleperiode. De herberekening gebeurt op datum van de afsluiting van het halfjaar en boekjaar.

2.2. Verslag van de commissaris

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
35	Verslag van de commissaris	V	V*	G

* De controle bestaat erin na te gaan of de juiste versie wordt toegevoegd.

2.3. Balans

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
36	Balans	V	V	OB/S

2.4. Resultatenrekening

		WV	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
37	Resultatenrekening	V	V	OB/S

2.5. Samenstelling van de activa en kerncijfers

		Wet	YE	SA
Ref	Informatie	Type	Type	Type
38	Samenstelling van de activa	V	V	OB/S
39	Wijziging in de samenstelling van de activa	M	S of C*	S of C*
40	Bedrag van de verplichtingen inzake financiële derivatenposities	V	V	OB/S
41	Evolutie van het aantal inschrijvingen, terugbetalingen en van de netto-inventariswaarde	V	V	OB/S
42	Rendementen	V	V	C/S
43	Kosten	V	V	OB/C
44	Toelichting bij de financiële staten en andere gegevens	M/OB	M/OB/ V**	M/OB

* De controle is ofwel S ofwel C, afhankelijk van de automatiseringsgraad in het rapporteringsproces van de ICB.

** V heeft betrekking op de resultaatbestemming.