



## Bijlage 2 Circulaire CBFA\_2011\_06-2 dd. 14 februari 2011

### Werkprogramma statistieken (ISA 800)

#### 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

Onderstaand werkprogramma kan gebruikt worden voor de volkomen controle-overeenkomstig ISA 800:

- op het einde van het kalenderjaar voor de ICB's die hun boekjaar afsluiten op 31 december van het kalenderjaar;
- op het ogenblik van het afsluiten van het boekjaar voor de ICB's die hun boekjaar niet afsluiten op het einde van het kalenderjaar. De werkzaamheden worden uitgevoerd op de trimestriële statistieken die samenvallen met de afsluiting van het boekjaar of op de laatst beschikbare trimestriële statistieken die de afsluiting van het boekjaar voorafgaan.

De opmaak van het werkprogramma is gebaseerd op de tabellen zoals bedoeld in bijlage zes bij het reglement "Statistieken".

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 verrichtingen.
- **Overeenstemmingscontrole met de boekhouding (OB):** met deze controles wordt de afstemming van gegevens opgenomen in de statistieken 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 statistieken met andere gegevens beoogd. Deze controles bestaan uit een loutere overeenstemming van de informatie en behelst geen onderzoek van de gebruikte referentie.
- **Systeemcontrole (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.
- **Coherentietesten (T):** coherentietesten zoals bedoeld in bijlage 5 van het reglement "Statistieken".

- **Herberekening (C):** op basis van deze controle worden resultaten van berekeningen geverifieerd aan de hand van door de erkende commissaris uitgevoerde herberekeningen.

## Werkprogramma

**Tabel 0010: Evolutie van het vermogen ingevolge toe- en uittredingen**

Code	Informatie	Controletype	Controletype
		kolom 005	Kolom 010
0010	1. Evolutie van het aantal rechten van deelneming 1.1. Omloop begin huidige periode/begin huidig kalenderjaar	S /OB	V
0020	1.2. Inschrijvingen	S /OB	V
0030	1.2.1 Waarvan rechten van deelneming uitgegeven als gevolg van de fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of van compartimenten	OA	OA
0040	1.3. Inkoop	S/OB	V
0050	1.4. Toekenning bonus deelbewijzen	OA	OA
0060	1.5. Omloop einde van de periode	T/OB	T/ V
0070	1.5.1. Distributie	OB/OA	OA &V
0080	1.5.2. Kapitalisatie	OB/OA	OA & V
0090	2. Inschrijvingen (in bedragen) 2.1. Totale inschrijvingsbedragen (netto-inventariswaarde)	S/OB	V
0100	2.2. Totaal toetredingsvergoedingen	S/OB	V
0110	2.3. Totaal brutobedrag inschrijvingen	T/S/OB	T/V
0120	2.3.1. Waarvan bedragen die overeenstemmen met de rechten van deelneming uitgegeven als gevolg van de fusie door overneming van instellingen voor collectieve belegging of van compartimenten	S/OB	V
0130	3. Inkopen (in bedragen) 3.1. Totale inkoopbedragen (netto-inventariswaarde)	S/OB	V
0140	3.2. Totaal uittredingsvergoedingen	S/OB	V
0150	3.3. Totaal brutobedrag inkoop	T/S/OB	T/S/OB

**Tabel 0020: Portefeuille-niet-afgeleide financiële instrumenten: samenstelling einde periode (inventariswaarde)**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Obligaties en andere schuldinstrumenten 1.1. Obligaties (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0020	1.2. Andere schuldinstrumenten 1.2.1. met afgeleid financieel instrument "embedded" (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0030	1.2.2. zonder afgeleid financieel instrument "embedded" (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0040	2. Geldmarktinstrumenten (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0050	3. Aandelen en andere met aandelen gelijk te stellen waardepapieren 3.1. Aandelen (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0060	3.2. ICB's met een vast aantal rechten van deelneming (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0070	3.3. Andere met aandelen gelijk te stellen waardepapieren (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0080	4. Andere effecten (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0090	5. ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming (in referentiemunt/in deviezen/genoteerd/niet genoteerd)	V
0100	6. Algemeen totaal	T/S/OB

**Tabel 0021: Deposito's, vorderingen en schulden: samenstelling einde periode (inventariswaarde)**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Deposito's 1.1. Op zicht	OB
0020	1.2. <= 1 maand	OA
0030	1.3. ]1 maand, 6 maand]	OA
0040	1.4. ]6 maand, 1 jaar]	OA
0050	1.5. > 1 jaar	OA
0060	1.6. Totaal deposito's	T/V
0070	2. Vorderingen en schulden 2.1. Vorderingen 2.1.1. Collateral	V
0080	2.1.2. Andere vorderingen	V
0090	2.1.3. Totaal vorderingen	T/V
0100	2.2. Schulden 2.2.1. Ontleningen	V
0110	2.2.2. Collateral	V
0120	2.2.2. Andere schulden	V
0130	2.2.3. Totaal schulden	T/V
0140	3. Totaal (1.6. + 2.1.3. - 2.2.3.)	T/S/OB

**Tabel 0022: Afgeleide financiële instrumenten: samenstelling einde periode (inventariswaarde)**

Code	Informatie	Controletype
0010	categorieën van onderliggende 1. Obligaties (+/-)	V
0020	2. Andere schuldinstrumenten met afgeleid instrument embedded (+/-)	V
0030	3. Andere schuldinstrumenten zonder afgeleid instrument embedded (+/-)	V
0040	4. Geldmarktinstrumenten (+/-)	V
0050	5. Aandelen (+/-)	V
0060	6. ICB's met een vast aantal rechten van deelneming (+/-)	V
0070	7. Andere met aandelen gelijk te stellen waardepapieren (+/- )	V
0080	8. Andere effecten (+/-)	V
0090	9. ICB's met een veranderlijk aantal rechten van deelneming (+/-)	V
0100	10. Devies (+/-)	V
0110	11. Rente (+/-)	V
0120	12. Kredietrisico (+/-)	V
0130	13. Financiële indexen (+/-)	V
0140	14. Andere afgeleide financiële instrumenten (+/-)	V
0150	15. Andere (+/-)	V
0160	16. Totaal (+/-)	T/S/OB

**Tabel 0023: Totaal nettoactief**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Totalen 1.1. Totaal tabellen 0020, 0021, 0022	T/V

**Tabel 0241 : gegevens buiten balans - Afgeleide financiële instrumenten: nominale**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties en warrants 1.1. gekochte 1.1.1. hausse	V
0020	1.1.2. baisse	V
0030	1.2. verkochte 1.2.1. hausse	V
0040	1.2.2. baisse	V
0050	2. Swaps 2.1. gekochte	V
0060	2.2. verkochte	V
0070	3. termijncontracten 3.1. gekochte	V
0080	3.2. verkochte	V
0090	4. Andere 4.1. gekochte	V
0100	4.2. verkochte	V

**Tabel 0242: Gegevens buiten balans - Andere gegevens: reële waarde - contractuele waarde**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Cessie-retrocessie verrichtingen of daarmee gelijkgestelde verrichtingen 1.1. Verbintenissen tot verkoop	V
0020	1.2. Verbintenissen tot terugkoop	V
0030	2. Effectenleningen	V
0040	3. Collateral en andere zakelijke zekerheden 3.1. Ontvangen 3.1.1. Cash	V
0050	3.1.2. Effecten	V
0060	3.2. Gegeven 3.2.1. Cash	V
0070	3.2.2. Effecten	V

**Tabel 0025: Evolutie van de effectenportefeuille: transacties**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. 1. Transacties via een gereguleerde markt gedurende de periode (in bedragen) 1.1. Aankopen van financiële instrumenten: totale aankoopprijs (exclusief aankoopkosten)	S/OA
0020	1.2. Verkopen van financiële instrumenten: totale verkoopprijs (exclusief verkoopkosten)	S/OA
0030	2. Transacties buiten een gereguleerde markt gedurende de periode (in bedragen) 2.1. Aankopen van financiële instrumenten: totale aankoopprijs (exclusief aankoopkosten)	S/OA
0040	2.2. Verkopen van financiële instrumenten: totale verkoopprijs (exclusief verkoopkosten)	S/OA

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

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties 1.1. gekochte 1.1.1. hausse	OA
0020	1.1.2. baisse	OA
0030	1.1.3. totaal gekochte	C
0040	1.2. verkochte 1.2.1. hausse	OA
0050	1.2.2. baisse	OA
0060	1.2.3. totaal verkochte	T
0070	1.3. Totaal opties	T
0080	2. Swaps 2.1. gekochte	OA
0090	2.2. verkochte	OA
0100	2.3. Totaal swaps	C
0110	3. termijncontracten - futures 3.1. gekochte	OA
0120	3.2. verkochte	OA
0130	3.3. Totaal termijncontracten	C
0140	4. Andere 4.1. gekochte	OA

0150	4.2. verkochte	OA
0160	4.3. Totaal andere	T
0170	5. Algemeen totaal	T

**Tabel 0262: Blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten - Blootstelling: hefboomeffect (%)**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties 1.1. gekochte 1.1.1. hausse	OA
0020	1.1.2. baisse	OA
0030	1.1.3. totaal gekochte	C
0040	1.2. verkochte 1.2.1. hausse	OA
0050	1.2.2. baisse	OA
0060	1.2.3. totaal verkochte	T
0070	1.3. Totaal opties	C
0080	2. Swaps 2.1. gekochte	OA
0090	2.2. verkochte	OA
0100	2.3. Totaal swaps	C
0110	3. termijncontracten 3.1. gekochte	OA
0120	3.2. verkochte	OA
0130	3.3. Totaal termijncontracten	C
0140	4. Andere 4.1. gekochte	OA
0150	4.2. verkochte	OA
0160	4.3. Totaal andere	T
0170	5. Algemeen totaal	T

**Tabel 00271: Blootstelling op de OTC-derivaten - Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR)**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties 1.1. gekochte 1.1.1. hausse	OA
0020	1.1.2. baisse	OA
0030	1.1.3. totaal gekochte	T
0040	1.2. verkochte 1.2.1. hausse	OA
0050	1.2.2. baisse	OA
0060	1.2.3. totaal verkochte	T
0070	1.3. Totaal opties	T
0080	2. Swaps 2.1. gekochte	OA
0090	2.2. verkochte	OA
0100	2.3. Totaal swaps	T
0110	3. termijncontracten - futures 3.1. gekochte	OA
0120	3.2. verkochte	OA
0130	3.3. Totaal termijncontracten	T
0140	4. Andere 4.1. gekochte	OA

0150	4.2. verkochte	OA
0160	4.3. Totaal andere	T
0170	5. Algemeen totaal	T

**Tabel 0272: Blootstelling op de OTC-derivaten - Blootstelling: hefboomeffect (%)**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties	OA
	1.1. gekochte	
	1.1.1. hausse	
0020	1.1.2. baisse	OA
0030	1.1.3. totaal gekochte	T
0040	1.2. verkochte	OA
	1.2.1. hausse	
0050	1.2.2. baisse	OA
0060	1.2.3. totaal verkochte	T
0070	1.3. Totaal opties	T
0080	2. Swaps	OA
	2.1. gekochte	
0090	2.2. verkochte	OA
0100	2.3. Totaal swaps	T
0110	3. termijncontracten	OA
	3.1. gekochte	
0120	3.2. verkochte	OA
0130	3.3. Totaal termijncontracten	T
0140	4. Andere	OA
	4.1. gekochte	
0150	4.2. verkochte	OA
0160	4.3. Totaal andere	T
0170	5. Algemeen totaal	T

**Tabel 0028/0281: Brutotegenpartijrisico op de OTC-derivaten**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties	OA
	1.1. gekochte	
	1.1.1. hausse	
0020	1.1.2. baisse	OA
0030	1.1.3. totaal gekochte	T
0040	1.2. verkochte	OA
	1.2.1. hausse	
0050	1.2.2. baisse	OA
0060	1.2.3. totaal verkochte	T
0070	1.3. Totaal opties	T
0080	2. Swaps	OA
	2.1. gekochte	
0090	2.2. verkochte	OA
0100	2.3. Totaal swaps	T
0110	3. termijncontracten - futures	OA
	3.1. gekochte	
0120	3.2. verkochte	OA
0130	3.3. Totaal termijncontracten	T
0140	4. Andere	OA
	4.1. gekochte	
0150	4.2. verkochte	OA

0160	4.3. Totaal andere	T
0170	5. Algemeen totaal	T

**Tabel 0028/0282: Nettotegenpartijrisico op de OTC-derivaten**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Opties 1.1. gekochte 1.1.1. hausse	OA
0020	1.1.2. baisse	OA
0030	1.1.3. totaal gekochte	T
0040	1.2. verkochte 1.2.1. hausse	OA
0050	1.2.2. baisse	OA
0060	1.2.3. totaal verkochte	T
0070	1.3. Totaal opties	T
0080	2. Swaps 2.1. gekochte	OA
0090	2.2. verkochte	OA
0100	2.3. Totaal swaps	T
0110	3. termijncontracten - futures 3.1. gekochte	OA
0120	3.2. verkochte	OA
0130	3.3. Totaal termijncontracten	T
0140	4. Andere 4.1. gekochte	OA
0150	4.2. verkochte	OA
0160	4.3. Totaal andere	T
0170	5. Algemeen totaal	T

**Tabel 0030: Evolutie van de inventariswaarde**

Code	Informatie	Controletype
0010	1. Totale inventariswaarde 1.1. Totale inventariswaarde ultimo vorige periode	V
0020	1.2. Netto-inventariswaarde inschrijvingen (zie 0010, 0090, 005)	T/V
0030	1.3. Netto-inventariswaarde inkoop (zie 0010, 0140, 005)	T/V
0040	1.4. Totaal opbrengsten en kosten beleggingen (zie 0040, 0850, 005) (+/-)	T/V
0050	1.5. Totaal netto meer-/minwaarden (zie 0040, 0720, 005) (+/-)	T/V
0060	1.6. Totaal bedrijfskosten (zie 0040, 0990, 005)	T/V
0070	1.7. Uitgekeerde gestelde resultaten	T/V
0080	1.8. Netto-inventariswaarde einde periode	T/V



**Tabel 0040: Resultaten**

Code	Informatie	Controle	type
		Kolom 005	Kolom 010
0010, 0020, 0030, 0040, 0050, 0060, 0070, 0080, 0090, 0100, 0110, 0120, 0130, 0140, 0150, 0160, 0170, 0180, 0190, 0200, 0210, 0220, 0230, 0240, 0250, 0260, 0270, 0280, 0290, 0300, 0310, 0320, 0330, 0340, 0350, 0360, 0370, 0380, 0390, 0400, 0410, 0420, 0430, 0440, 0450, 0460, 0470, 0480, 0490, 0500, 0510, 0520, 0530, 0540, 0550, 0560, 0570, 0580, 0590, 0600, 0610, 0620, 0630, 0640, 0650, 0660, 0670, 0680, 0690, 0700, 0710	1.1. - 1.8. minwaarden en meerwaarden - waardeverminderingen	S/OB	V
0720	1.9. Totaal netto min-/meerwaarden (+/-)	T	T
0730, 0740, 0750, 0760, 0770, 0780, 0790, 0800	2.1. – 2.6. Opbrengsten en kosten van beleggingen	S/OB	V
0810	2.7. Subtotaal opbrengsten en kosten van beleggingen (+/-)	T/S	T/S
0820, 0830	3.1 - 3.2. Andere opbrengsten	S/OB	V
0840	3.3. Subtotaal andere opbrengsten	T/S	T/S
0850	4. Totaal opbrengsten en kosten beleggingen (2.7. + 3.3.) (+/-)	T/S	T/S
0860, 0870, 0880, 0890, 0900, 0910, 0920, 0930, 0940, 0950, 0960, 0970, 0980	5.1-5.11. Exploitatiekosten	S/OB	V
0990	5.12. Totaal exploitatiekosten	T/S	T/S
1000	8. Totaal resultaat (1.9. + 4. - 5.12.) (+/-)	T/OB	T/OB