



### Bijlage 3 Circulaire CBFA\_2011\_06-3 dd. 14 februari 2011

#### Werkprogramma statistieken (netto-actief en bedrag van de inschrijvingen) (ISAE 3000)

##### **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.

De werkzaamheden overeenkomstig ISAE 3000 kunnen bestaan uit:

- het bekomen van een beschrijving van de door de instelling voor collectieve belegging gevolgde werkwijze bij de bepaling van de gegevens per 31 december XXXX voor de berekening van de aan de CBFA verschuldigde vergoeding met inbegrip van de interne controlemaatregelen die een redelijke mate van zekerheid dienen te verschaffen over de opstelling van de gegevens in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de CBFA, alsook de documentatie waarop deze beschrijving is gesteund;
- de bespreking en analyse van het proces dat aan de basis van de gegevens ligt;
- de bespreking van het risico op fouten en van relevante interne controles met betrekking tot de opstelling van de gegevens;
- de validatie van de programma's en queries gebruikt voor de opmaak van de inventarissen op basis waarvan de gegevens werden bepaald;
- de aansluiting van de gegevens met de inventarissen op basis waarvan de gegevens werden bepaald;
- de beoordeling van de redelijkheid van de gegevens door middel van diverse verbandcontroles; [te vervolledigen op basis van de professionele beoordeling van de bedrijfsrevisor].

Er wordt aanbevolen de aard van de uitgevoerde werkzaamheden op te nemen in het verslag.

