



Bijlage 6 Circulaire CBFA_2011_06-6 dd. 14 februari 2011

Modelverslagen met betrekking tot de statistieken

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.

6.1 VERSLAG VAN DE ERKENDE COMMISSARIS VAN DE ICB (*identificatie van de instelling*) OVEREENKOMSTIG ISA 800 AAN DE CBFA OVER DE PERIODIEKE FINANCIËLE STATEN OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP XXXX

Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten

Naam van de instelling van collectieve belegging:

Identificatie van de compartimenten:

Naam	Code	Versie	DELDAT	Devies	Netto-actief	Inschrijvingen ¹	Resultaten

¹ 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.

Verslag aan de CBFA overeenkomstig artikel 88, § 1, eerste lid, 2°, b) van de wet van 20 juli 2004 over de periodieke financiële staten² van (*identificatie van de instelling*) over het boekjaar afgesloten op XXXX

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van de controle van de periodieke financiële staten. Dit verslag omvat ons oordeel over de opstelling van de periodieke financiële staten overeenkomstig de geldende richtlijnen van de CBFA evenals de vereiste bevestigingen aangaande de juistheid en de volledigheid van deze staten en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

Opdracht

Wij hebben de controle uitgevoerd van de periodieke financiële staten, opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de CBFA, afgesloten op XXXX.

Het opstellen van de periodieke financiële staten in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de CBFA valt onder de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding onder het toezicht van de raad van bestuur (*bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang*). Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer:

- het opzetten, implementeren en in stand houden van een interne controle met betrekking tot het opstellen van de periodieke financiële staten die geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of het maken van fouten bevatten;
- het kiezen en toepassen van geschikte boeking- en waarderingsregels; en
- het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Het is onze verantwoordelijkheid verslag uit te brengen bij de CBFA over de resultaten van de controle³. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de wettelijke bepalingen en volgens *International Standard on Auditing 800 "The independent auditor's report on special purpose audit engagements"*. Deze controlenorm vereist dat onze controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat een redelijke

² "Periodieke financiële staten" stemt overeen met de terminologie die wordt gehanteerd in artikel 88 en 81 van de wet van 20 juli 2004. Artikel 31 van het reglement van de CBFA betreffende de statistische informatie over te maken door bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming hanteert daarentegen de term "statistische staten". Beide termen kunnen worden gebruikt. In het model van bevestiging wordt systematisch verwezen naar "periodieke financiële staten". Onder de periodieke financiële staten moet worden verstaan de statistische staten die de instelling voor collectieve belegging aan de CBFA dient te verstrekken krachtens artikel 81 van de wet van 20 juli 2004.

³ Bijzondere aandacht moet worden geschonken aan volgende tabellen, daar deze informatie bevatten die niet boekhoudkundig van aard is:

- Tabel 0261: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);
- Tabel 0262: blootstelling op de genoteerde afgeleide financiële instrumenten – Blootstelling: hefboomeffect;
- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: potentieel verlies (Commitment approach of VAR);
- Tabel 0272: blootstelling op de OTC-derivaten – Blootstelling: hefboomeffect;
- Tabel 0281: brutotegenpartijrisico op de OTC-derivaten;
- Tabel 0282: nettotegenpartijrisico op de OTC-derivaten.

Artikel 32 van het reglement van de 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.

mate van zekerheid wordt verkregen dat de periodieke financiële staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten, als gevolg van fraude of het maken van fouten.

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

Conclusie

Naar ons oordeel werden de periodieke financiële staten afgesloten op XXXX in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld volgens de geldende richtlijnen van de CBFA.

Bijkomende bevestigingen

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien:

- dat de periodieke financiële staten afgesloten op XXXX, 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 financiële staten werden opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de periodieke financiële staten werden opgesteld;
- dat de periodieke financiële staten op XXXX, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft, opgesteld werden met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening per XXXX.

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de periodieke financiële staten opgesteld voor ieder van de afzonderlijke compartimenten.

Verspreiding van het verslag

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de erkende commissaris aan het toezicht van de CBFA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan (*“de effectieve leiding” en/of “de bestuurders” van de beleggingsvennootschap – “de effectieve leiding” en/of “de bestuurders” van de aangestelde beheervenootschap*, naar gelang). Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

XXX
Commissaris
Vertegenwoordigd door

YYY
Bedrijfsrevisor

Plaats, datum

6.2 VERSLAG VAN DE ERKENDE COMMISSARIS VAN DE ICB (*identificatie van de instelling*) OVEREENKOMSTIG ISAE 3000 AAN DE CBFA OVER DE GEGEVENS VOOR DE BEREKENING VAN DE AAN DE CBFA VERSCHULDIGDE VERGOEDING ⁴

Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten

Naam van de instelling van collectieve belegging:

Identificatie van de compartimenten:

Naam	Code	Versie	DELDAT	Devies	Netto-actief	Inschrijvingen ⁵

Verslag aan de CBFA over de gegevens per 31 december XXXX voor de berekening van de aan de CBFA verschuldigde vergoeding

Opdracht

Overeenkomstig Circulaire ICB 3/2006, Afdeling 8 “Bevestiging van de statistische informatie door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging” wordt aan de commissaris van de instelling voor collectieve belegging opgedragen de gegevens te bevestigen voor de berekening van de aan de CBFA verschuldigde vergoeding.

Het opstellen van de gegevens voor de berekening van de aan de CBFA verschuldigde vergoeding in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de CBFA valt onder de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging onder het toezicht van het bestuursorgaan (*het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naar gelang*).

Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren over de gegevens voor de berekening van de aan de CBFA 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”.

⁴Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december XXXX afsluit.

⁵ Het model van rapportering werd opgesteld met het oog op de beoordeling van de gegevens voor de berekening van de aan de CBFA 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 CBFA moeten betalen wordt berekend op basis van het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen opgenomen in de periodieke financiële staten die aan de CBFA worden overgelegd overeenkomstig artikel 81 van de wet van 20 juli 2004. Circulaire ICB 3/2006, Afdeling 8. “Bevestiging van de statistische informatie door de commissaris van de instelling voor collectieve belegging” bepaalt onder meer dat de erkende commissarissen deze gegevens dienen te bevestigen.

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 er op wijst dat de gegevens voor de berekening van de aan de CBFA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten werden opgesteld in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de CBFA.

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: [...⁶].

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de gegevens per 31 december XXXX voor de berekening van de aan de CBFA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de CBFA.

Betreffende gegevens werden samengevat onder de rubriek "Identificatie van de instelling van collectieve belegging en haar compartimenten".

De conclusie heeft betrekking op het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen voor ieder van de afzonderlijke compartimenten.

Verspreiding van het verslag

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de commissaris aan het toezicht van de CBFA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt. Een kopie van de rapportering wordt overgemaakt aan (*"de effectieve leiding" en/of "de bestuurders" van de beleggingsvennootschap – "de effectieve leiding" en/of "de bestuurders" van de aangestelde beheervenootschap"*, naar gelang). Wij wijzen er op dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

XXX
Commissaris
Vertegenwoordigd door

YYY
Bedrijfsrevisor

Plaats, datum

⁶ Zie bijlage 3.