**WAARSCHUWING**

|  |
| --- |
| **De modelverslagen worden enkel en alleen voor illustratieve doeleinden verstrekt. Het is onmogelijk alle feiten te beschrijven waarmee de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* bij het opstellen van hun verslagen rekening dienen te houden. De *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* 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 verslagen dienen opgenomen te worden.** |

Inhoud

[1 Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar *[JJJJ]* 4](#_Toc129793474)

[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 en de instellingen voor belegging in schuldvordering 6](#_Toc129793475)

[2.1 Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse 6](#_Toc129793476)

[2.2 Management letter en presentatie aan het Auditcomité 6](#_Toc129793477)

[2.3 Verslag van de [“Erkend 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] 6](#_Toc129793478)

[2.4 Verslag van bevindingen van de *[“Erkend 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 11](#_Toc129793479)

[2.5 Factuele bevindingen mbt de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA 15](#_Toc129793480)

[2.6 Signaalfunctie 15](#_Toc129793481)

[2.7 Jaarlijkse verklaring van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA bij toepassing van artikel 247, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012 voor *[identificatie van de instelling]* voor het boekjaar afgesloten op 31 december *[XXXX]* 16](#_Toc129793482)

[3 Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders 19](#_Toc129793483)

[3.1 Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse 19](#_Toc129793484)

[3.2 Management letter *[en presentatie aan het Auditcomité, in voorkomend geval]* 19](#_Toc129793485)

[3.3 Verslag van de [“Erkend 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] 19](#_Toc129793486)

[3.4 Verslag van bevindingen van de *[“Erkend 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 24](#_Toc129793487)

[3.5 Factuele bevindingen mbt de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA 28](#_Toc129793488)

[3.6 Signaalfunctie 28](#_Toc129793489)

[3.7 Jaarlijkse verklaring van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA bij toepassing van artikel 357, §1, eerste lid, 6° van de wet van 19 april 2014 voor *[identificatie van de instelling]* voor het boekjaar afgesloten op 31 december *[XXXX]* 28](#_Toc129793490)

[4 Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 32](#_Toc129793491)

[4.1 Verslag over het jaarlijks financieel verslag per einde boekjaar 32](#_Toc129793492)

[4.2 Verslag over de statistische staten per einde boekjaar of per einde trimester 38](#_Toc129793493)

[4.3 Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 45](#_Toc129793494)

[4.4 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde ICB 48](#_Toc129793495)

[4.5 Jaarlijkse verklaring van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA bij toepassing van artikel 106, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012 voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* voor het boekjaar afgesloten op 31 december *[XXXX]* 52](#_Toc129793496)

[5 Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming 56](#_Toc129793497)

[5.1 Verslag over de periodieke staten per einde boekjaar (het “jaarlijks financieel verslag”) 56](#_Toc129793498)

[5.2 Verslag over de statistische staten per einde boekjaar of per einde trimester 62](#_Toc129793499)

[5.3 Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding 69](#_Toc129793500)

[5.4 Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde AICB’s 72](#_Toc129793501)

[6 Gereglementeerde Vastgoedvennootschappen (GVV) naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 12 mei 2014 betreffende de vastgoedvennootschappen 76](#_Toc129793502)

[6.1 Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse 76](#_Toc129793503)

[6.2 Management letter en presentatie aan het Auditcomite *[naar gelang]* 76](#_Toc129793504)

[6.3 Verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, b) van de wet van 12 mei 2014 over het jaarlijks financieel verslag van (identificatie van de GVV) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde boekjaar) 76](#_Toc129793505)

[6.4 Verslag van bevindingen van de Erkend Commissaris aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 60, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 12 mei 2014 met betrekking tot de door (identificatie van de GVV) getroffen interne controlemaatregelen 79](#_Toc129793506)

[6.5 Factuele bevindingen mbt de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA 82](#_Toc129793507)

[6.6 Signaalfunctie 83](#_Toc129793508)

[7 Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening 84](#_Toc129793509)

[7.1 Verslag over de periodieke staten en de technische voorzieningen 85](#_Toc129793510)

[7.2 Verslag over de organisatie en de interne controle 89](#_Toc129793511)

[7.3 Verslag over de activiteiten en de financiële structuur 94](#_Toc129793512)

# Voorafgaande informatie aangaande onze werkzaamheden over [*identificatie van de instelling*] betreffende het boekjaar *[JJJJ][[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 [*JJJJ*].

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

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

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

Naam Functie Kwalificatie / Ervaring

Medewerkers van [“*Revisor” of “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 revisoren erkend door de FSMA voor de audit van [*type van instelling*]:

* *(…)*

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

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

* *(…)*

***Kwaliteitsverantwoordelijke binnen ons revisorenkantoor***

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

***Materialiteit***

Tijdens onze audit houden we rekening met volgende materialiteitsdrempels (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.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# 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 en de instellingen voor belegging in schuldvordering

***Verslag* van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* *aan de FSMA in het kader van de medewerkingsopdracht van de [“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang] aan het prudentieel toezicht met betrekking tot [Identificatie van de instelling] aangaande het boekjaar eindigend op [DD/MM/JJJJ]***

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* aan het prudentieel toezicht hebben wij huidig verslag op datum van *[DD/MM/JJJJ]* met betrekking tot *[identificatie van de instelling]* voorbereid. Dit verslag wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 247 van de Wet van 3 augustus 2012 en van de circulaire FSMA\_2020\_01 van 2 januari 2020. De structuur van dit jaarlijks verslag is deze die is aanbevolen door de FSMA onder punt G.1.2 van voornoemd rondschrijven.

## Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse

Wij beschrijven hierna de significante risico’s die werden geïdentificeerd m.b.t. de instelling alsmede de procedures die werden ontwikkeld teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over deze risico’s.

|  |  |
| --- | --- |
| Significante risico’s | Uitgevoerde procedures |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

## Management letter en presentatie aan het Auditcomité

*[In voorkomend geval]* De brief die aan de raad van bestuur van [*identificatie van de instelling*] werd bezorgd naar aanleiding van de bevindingen over interne controle is bijgevoegd bij dit verslag. Wij vestigen de aandacht van de FSMA op de volgende elementen:

|  |  |
| --- | --- |
| Bevindingen | Gevolg verleend door de instelling |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

*[In voorkomend geval] De presentatie aan het auditcomité van (identificatie van de instelling) naar aanleiding van de communicatie van onze auditbevindingen is als bijlage bij dit verslag bijgevoegd.* De aandacht van de FSMA wordt gevestigd op volgende elementen die mogelijk relevant zijn in het kader van het toezicht: […]

## Verslag van de [“Erkend 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]

*[Voorafgaande opmerking:*

*Op 15 november 2023 heeft de FSMA twee nieuwe reglementen vastgesteld die van toepassing zijn op beheervennootschappen:*

* *het reglement betreffende prudentiële vereisten voor de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en voor de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging*
* *het reglement betreffende de periodieke informatieverstrekking over de prudentiële vereisten voor de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en voor de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging*

*Deze reglementen treden in werking op 1 januari 2024. De beheervennootschappen kunnen er echter voor opteren zich te conformeren vóór deze datum (“early adoption”). In dit geval, dient de Erkend Commissaris in de sectie ‘Bijkomende bevestigingen’ aangepaste teksten te gebruiken, deze werden cursief toegevoegd.]*

In het kader van onze controle van de periodieke staten van [*identificatie van de instelling*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] leggen wij u ons verslag van de [*“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] voor.

**Verslag over de periodieke staten**

**Oordeel zonder voorbehoud *[met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

Wij hebben de controle van de periodieke staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* uitgevoerd, zoals opgenomen in de rapporteringsfiche, van *[identificatie van de instelling]*, over *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden”, naargelang]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* en opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“FSMA”). Het balanstotaal bedraagt (…) EUR en de resultatenrekening sluit af met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van het *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naargelang]* van (…) EUR. De periodieke staten zijn door *[“de effectieve leiding” of het “directiecomité”, naargelang]* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.

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.

***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) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende revisoren”, naargelang]* opgenomen in het rondschrijven FSMA\_2020\_01 van 2 januari 2020. *[Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie *Verantwoordelijkheden van de [“Erkend Commissaris”, “Erkend Revisor”, naargelang] 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.

***[Overige aangelegenheden*** *[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 [“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden, voor prudentiële doeleinden, rechtstreeks door de FSMA opgevolgd. Wij hebben evenwel de procedures uitgevoerd zoals opgenomen in de richtlijnen van de FSMA aan de [“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang], met name het nazicht of de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

***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 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende 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 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 “van het directiecomité”, naargelang] [“en de Raad van Bestuur”, naargelang] voor het opstellen van 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 bevatten 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.

*[“Het auditcomité”, “De Raad van Bestuur” of “De effectieve leiding”, naargelang]* van de instelling is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

***Verantwoordelijkheden van de [“Erkend 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 bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een verslag 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.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van de periodieke staten. Een controle van de periodieke staten biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de instelling, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* de bedrijfsvoering van de instelling ter hand heeft genomen of zal nemen. Onze verantwoordelijkheden inzake de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling staan hieronder beschreven.

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 bevatten 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 verslag 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 verslag. 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.

***Bijkomende bevestigingen***

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 met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]*;
* 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 *[of: het bedrag van het totaal eigen vermogen (tabel 01) 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 beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging (tabel 90.19) in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is *[of: de berekening van de eigen vermogensvereisten ter dekking van (i) het collectief beheer (tabel 10) juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is en (ii) de vaste algemene kosten (tabel 03) juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is]*; 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) *[of: de berekening van de volgende eigen vermogensvereisten - voor zover die relevant zijn voor de beheervennootschap - juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is: de aanvullende vereiste ter dekking van de beroepsaansprakelijkheidsrisico’s die geldt voor de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging (tabel 10) en de vereiste ter dekking van de K-factoren (tabel 04)]*.
* *[het totale bedrag aan liquide activa en de berekening van de liquiditeitsvereiste (tabel 09) juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) zijn.]*

**Verslag over de jaarrekening**

Het verslag over de jaarrekening [in voorkomend geval, over de geconsolideerde jaarrekening] dat per einde boekjaar wordt overgemaakt aan de algemene vergadering van aandeelhouders [of vennoten,] [of, in voorkomend geval, voor de Belgische bijkantoren van de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht, het verslag over de certificering van de openbaar te maken boekhoudkundige gegevens] is in bijlage toegevoegd aan dit verslag.

**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 controle van de periodieke staten op territoriale en sociale basis per *[DD/MM/JJJJ]* bedraagt (…) EUR.

*[De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de controle van de geconsolideerde periodieke staten per [DD/MM/JJJJ] bedraagt (…) EUR.]*

* **Opvolging van het auditplan**

*[Aan te vullen]*

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

*[Aan te vullen]*

* **Aanbevelingen van *[“de Erkend 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 Erkend 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]*

## Verslag van bevindingen van de *[“Erkend 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 20[XX]***

***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 opdat [identificatie van de instelling]een redelijke mate van zekerheid kan verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook over 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 en de instructies van de FSMA meegedeeld in het rondschrijven FSMA\_2020\_01.

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\_2019\_19 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 *[identificatie van de instelling]* en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingsproces.

In het kader van de beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen genomen door *[identificatie van de instelling]* op *[DD/MM/JJJJ]* hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen”, 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 / hij te werk is gegaan bij het opstellen van haar / zijn verslag over de beoordeling van het intern controlesysteem;
* 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\_2019\_19 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\_2019\_19 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 verslaggevingsproces.

De beoordeling van de opzet van de interne controlemaatregelen waarbij de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang]* zich steunt op de kennis van de instelling 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.

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 *[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;
* *[“Toe te voegen indien de instelling gebruik maakt van interne modellen voor de berekening van het reglementair vereiste eigen vermogen: 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”];*
* 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]* te hebben beoordeeld die *[identificatie van de instelling]* heeft getroffen teneinde de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces te waarborgen als bedoeld in artikel 201, § 3 van de wet van 3 augustus 2012.

Rekening houdend met de beperkingen in de uitvoering van de opdracht zoals hierboven beschreven, bevestigen wij ook dat:

* de procedures en maatregelen beschreven door de effectieve leiding daadwerkelijk bestaan en
* wij hebben kunnen vaststellen dat de antwoorden van de effectieve leiding op de vragenlijst vervat in bijlage 5 bij circulaire FSMA\_2019\_19 van 5 augustus 2019 steun vinden in de vermelde documenten.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

* Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire FSMA\_2019\_19:
* *(...)*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingsproces:
* *(...)*
* Overige bevindingen:
* *(...)*

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.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende Commissarissen” of “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.

## Factuele bevindingen mbt de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA

Wij vermelden hierna een overzicht van de maatregelen die werden genomen door *[identificatie van de instelling]* om een gevolg te geven aan de vereisten van de FSMA:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Maatregelen opgelegd door de FSMA | Heeft de instelling een gevolg gegeven aan deze maatregelen ? | Afgesloten werkzaamheden | Werkzaamheden die werden aangevat (datum) | Nog niet aangevatte werkzaamheden |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## Signaalfunctie

*[Ter informatie, deze rubriek met betrekking tot de verklaring aangaande de uitoefening van de signaalfunctie dient verplicht opgenomen te worden in het verslag, zelfs wanneer geen melding werd gedaan.]*

*[Behalve voor wat betreft wat volgt, in voorkomend geval],* wij verklaren dat wij tijdens de verslagperiode geen kennis hebben gekregen van:

a) beslissingen, feiten of ontwikkelingen die de positie van de instelling op financieel of op het vlak van haar administratieve en boekhoudkundige organisatie of van haar interne controle, op betekenisvolle wijze kunnen beïnvloeden;

b) beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van de wetten, besluiten en reglementen over het wettelijk statuut van de instelling, van de statuten, van de toepasselijke prudentiële wetgeving en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten en reglementen;

c) andere beslissingen of feiten die kunnen leiden tot een weigering van de certificering van de jaarrekening of tot het formuleren van voorbehoud.

Tijdens de verslagperiode hebben wij de signaalfunctie uitgeoefend met betrekking tot [de, naargelang het geval] volgende situatie (s]:

## Jaarlijkse verklaring van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA bij toepassing van artikel 247, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012 voor *[identificatie van de instelling]* voor het boekjaar afgesloten op 31 december *[XXXX]*

***Opdracht***

In het kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA bij *[identificatie van de instelling]* en voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, vermelden wij hierna onze jaarlijkse verklaring aan de FSMA waarin wij aangeven of wij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld bij *[identificatie van de instelling]*, in de zin van artikel 201/1 van de wet van 3 augustus 2012 voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 247, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012.

Rekening houdend met het feit dat noch de wet van 3 augustus 2012 zoals gewijzigd bij de wet van 2 juni 2021 houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding, noch circulaire FSMA\_2022\_11 een exhaustieve lijst bevat van typeverrichtingen die beschouwd worden als verboden bijzondere mechanismen, kan de jaarlijkse verklaring van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* waarin wordt aangegeven of zij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld in de zin van artikel 201/1 van de wet van 3 augustus 2012 en vereist door artikel 247, §1, eerste lid, 5° van dezelfde wet zich slechts baseren op de inschatting van de wet door en de professionele oordeelsvorming van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]*.

De verantwoordelijkheid voor het bepalen van geschikte procedures en het nemen van afdoende maatregelen om te voldoen aan de bepalingen van artikel 201/1 van de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot bijzondere mechanismen berust bij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*.

***Werkzaamheden***

Wij hebben volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *[en, in voorkomend geval, “van het auditcomité”]*;
* het verkrijgen en de kennisname van (i) de beleidsnota en de procedures met betrekking tot de identificatie, de detectie, de voorkoming en het verbod om bijzondere mechanismen in te stellen en (ii) het voorkomingsbeleid inzake belastingaangelegenheden, met inbegrip van, naargelang, de analyse van de risico’s uitgevoerd door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*;
* het verkrijgen en de kennisname van de interne controlemaatregelen inzake bijzondere mechanismen genomen door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*;
* het verkrijgen en de kennisname van de notulen van de vergaderingen, indien ze bestaan, van organen die, in de entiteit, een sleutelrol spelen in het voorkomingsbeleid inzake bijzondere mechanismen *[bijvoorbeeld: raad van bestuur, directiecomité, auditcomité, risico comité, compliance comité,…]*;
* het inwinnen van inlichtingen bij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*, vertegenwoordigers van de tweede en derde lijn van interne controle (compliance, risicobeheer, interne audit) aangaande volgende punten:
* hebben deze organen kennis van het instellen van bijzondere mechanismen, bewezen of vermoed;
* de essentiële elementen opgenomen in de beoordeling door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* van het risico aangaande het instellen van bijzondere mechanismen en in de communicatie met het bestuursorgaan;
* de uitvaardiging van richtlijnen ten behoeve van het personeel van de entiteit inzake integriteit in het algemeen en betreffende het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen in het bijzonder, evenals het bestaan van specifieke vormingsprogramma’s ten behoeve van het personeel (en de mogelijkheid om de deelname aan deze vormingen op te volgen);
* het opnemen van de bijzondere mechanismen in de werkzaamheden van de tweede en derde lijn van interne controle en het onderzoek van de verslagen van deze controle-organen in dit domein.
* het verkrijgen en de kennisname van de elementen die door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* geïdentificeerd werden inzake bijzondere mechanismen;
* het onderzoek van de bevindingen die het resultaat zijn van de andere werkzaamheden uitgevoerd in het kader van de audit van de periodieke staten en de jaarrekening, teneinde te evalueren of deze bevindingen een aanwijzing zouden kunnen zijn van bijzondere mechanismen;
* het inwinnen van inlichtingen bij de compliancefunctie aangaande het al dan niet bestaan van bijzondere mechanismen;
* het verkrijgen van een specifieke verklaring aangaande de bijzondere mechanismen en het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen ondertekend door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*.
* *[te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de “Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]*.

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

De hoger vermelde procedures worden uitgevoerd in het algemeen kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA en bestaan niet in een opzoeking of opsporing van het bestaan van bijzondere mechanismen bij *[identificatie van de instelling]*. Bijgevolg werden geen specifieke werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht zijn dergelijke bijzondere mechanismen te identificeren. Voorts wijzen wij erop dat de reikwijdte van de werkzaamheden aangaande de interne controlemaatregelen inzake de bijzondere mechanismen uiteengezet wordt in de verslaggeving betreffende de beoordeling van de interne controlemaatregelen.

De jaarlijkse verklaring bij toepassing van artikel 247, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012 is geen attestatieopdracht, noch een certificatieopdracht en biedt geen redelijke mate van zekerheid of beperkte mate van zekerheid zoals gedefinieerd in de internationale controlestandaarden (ISA’s).

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.

***Bevindingen en aanbevelingen***

*[Hier worden de bevindingen met betrekking tot het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen en de aanbevelingen van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] in dit verband opgenomen, evenals de opvolging van de bevindingen en aanbevelingen die in het verleden werden gerapporteerd.]*

***Jaarlijkse verklaring van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] bij toepassing van artikel 247, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012***

Rekening houdend met de hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht en de bevindingen en aanbevelingen zoals hiervoor vermeld, en in het algemeen kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA en van onze evaluatie van de beschrijving met betrekking tot de bijzondere mechanismen opgenomen in het verslag van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* inzake de beoordeling van de interne controle van *[identificatie van de instelling]*, kwamen er geen feiten onder onze aandacht die, volgens onze inschatting van de wet van 3 augustus 2012, zouden wijzen op het bestaan van *[of “werden wij niet in de mogelijkheid gesteld om voldoende informatie betreffende het al dan niet bestaan van, naar gelang*[[4]](#footnote-5)] bijzondere mechanismen in de zin van artikel 201/1 van de wet van 3 augustus 2012 voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

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” of “het directiecomité”, naar gelang]* beoordeeld wordt.

*[Sectie enkel op te nemen in de kopie van de verklaring die overgemaakt wordt aan de klant:*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende verklaring***

*Bijgevoegde verklaring kadert in de medewerkingsopdracht van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.*

*Wij wijzen erop dat deze verklaring niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.]*

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Beheervennootschappen van AICB’s naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders

***Verslag* van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* *aan de FSMA in het kader van de medewerkingsopdracht van de [“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang] aan het prudentieel toezicht met betrekking tot [Identificatie van de instelling] aangaande het boekjaar eindigend op [DD/MM/JJJJ]***

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* aan het prudentieel toezicht hebben wij huidig verslag op datum van *[DD/MM/JJJJ]* met betrekking tot *[identificatie van de instelling]* voorbereid. Dit verslag wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 357 van de Wet van 19 april 2014 en van de circulaire FSMA\_2020\_01 van 2 januari 2020. De structuur van dit jaarlijks verslag is deze die is aanbevolen is door de FSMA onder punt G. 1.2 van voornoemd rondschrijven.

## Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse

Wij beschrijven hierna de significante risico’s die werden geïdentificeerd m.b.t. de instelling alsmede de procedures die werden ontwikkeld teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over deze risico’s.

|  |  |
| --- | --- |
| Significante risico’s | Uitgevoerde procedures |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

## Management letter *[en presentatie aan het Auditcomité, in voorkomend geval]*

*[In voorkomend geval]* De brief die aan de raad van bestuur van [*identificatie van de instelling*] naar aanleiding van de bevindingen over interne controle is bijgevoegd bij dit verslag. Wij vestigen de aandacht van de FSMA op de volgende elementen:

|  |  |
| --- | --- |
| Bevindingen | Gevolg verleend door de instelling |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

*[In voorkomend geval] Wij voegen bij dit verslag* de presentatie die aan het auditcomité van [*identificatie van de instelling*] werd gedaan naar aanleiding van de communicatie van onze audit-bevindingen bij in bijlage. De aandacht van de FSMA wordt gevestigd op volgende elementen die mogelijk relevant zijn in het kader van het toezicht: […]

## Verslag van de [“Erkend 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]

*[Voorafgaande opmerking:*

*Op 15 november 2023 heeft de FSMA twee nieuwe reglementen vastgesteld die van toepassing zijn op beheervennootschappen:*

* *het reglement betreffende prudentiële vereisten voor de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en voor de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging*
* *het reglement betreffende de periodieke informatieverstrekking over de prudentiële vereisten voor de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en voor de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging*

*Deze reglementen treden in werking op 1 januari 2024. De beheervennootschappen kunnen er echter voor opteren zich te conformeren vóór deze datum (“early adoption”). In dit geval, dient de Erkend Commissaris in de sectie ‘Bijkomende bevestigingen’ aangepaste teksten te gebruiken, deze werden cursief toegevoegd.]*

In het kader van onze controle van de periodieke staten van [*identificatie van de instelling*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] leggen wij u ons verslag van de [*“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] voor.

**Verslag over de periodieke staten**

**Oordeel zonder voorbehoud *[met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

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]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* en opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“FSMA”) en gedelegeerde verordening nr. 231/2013. Het balanstotaal bedraagt (…) EUR en de resultatenrekening sluit af met *[“een winst” of “verlies”, naargelang]* van het *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naargelang]* van (…) EUR. De periodieke staten zijn door *[“de effectieve leiding” of het “directiecomité”, naargelang]* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA en gedelegeerde verordening nr. 231/2013.

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 nr. 231/2013.

***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) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende revisoren”, naargelang]* opgenomen in het rondschrijven FSMA\_2020\_01 van 2 januari 2020. *[Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie *Verantwoordelijkheden van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] 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.

***[Overige aangelegenheden*** *[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 [“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]. Zowel de erkenning van de modellen als het toezicht op de naleving van de erkenningsvoorwaarden worden, voor prudentiële doeleinden, rechtstreeks door de FSMA opgevolgd. Wij hebben evenwel de procedures uitgevoerd zoals opgenomen in de richtlijnen van de FSMAaan de [“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang], met name het nazicht of de gegevens correct werden opgenomen in de interne modellen (input) en of de output van de interne modellen correct in de periodieke staten werd opgenomen.]*

***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 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende 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 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 “van het directiecomité”, naargelang] [“en de Raad van Bestuur”, naargelang] voor het opstellen van 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 en de gedelegeerde verordening nr. 231/2013, 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 bevatten 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.

*[“Het auditcomité”, “De Raad van Bestuur” of “De effectieve leiding”, naargelang]* van de instelling is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

***Verantwoordelijkheden van de [“Erkend 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 bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een verslag 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.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van de periodieke staten. Een controle van de periodieke staten biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de instelling, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* de bedrijfsvoering van de instelling ter hand heeft genomen of zal nemen. Onze verantwoordelijkheden inzake de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling staan hieronder beschreven.

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 bevatten 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 verslag 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 verslag. 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.

***Bijkomende bevestigingen***

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 met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]*;
* 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 *[of: het bedrag van het totaal eigen vermogen (tabel 01) 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 beheervennootschappen van de instelling voor collectieve belegging (tabel 90.19) in alle materieel belangrijke opzichten, juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is *[of: de berekening van de eigen vermogensvereisten ter dekking van (i) het collectief beheer (tabel 10) juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is en (ii) de vaste algemene kosten (tabel 03) juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is]*; 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) *[of: de berekening van de volgende eigen vermogensvereisten - voor zover die relevant zijn voor de beheervennootschap - juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) is: de aanvullende vereiste ter dekking van de beroepsaansprakelijkheidsrisico’s die geldt voor de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging (tabel 10) en de vereiste ter dekking van de K-factoren (tabel 04)]*.
* *[het totale bedrag aan liquide activa en de berekening van de liquiditeitsvereiste (tabel 09) juist en volledig (zoals hierboven gedefinieerd) zijn.]*

**Verslag over de jaarrekening**

Het verslag over de jaarrekening [in voorkomend geval, over de geconsolideerde jaarrekening] dat per einde boekjaar wordt overgemaakt aan de algemene vergadering van aandeelhouders [of vennoten,] [of, voor de Belgische bijkantoren van de beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht, het verslag over de certificering van de openbaar te maken boekhoudkundige gegevens] is in bijlage toegevoegd aan dit verslag.

**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 controle van de periodieke staten op territoriale en sociale basis per *[DD/MM/JJJJ]* bedraagt (…) EUR.

*[De gehanteerde globale materialiteitsdrempel bij de controle van de geconsolideerde periodieke staten per [DD/MM/JJJJ] bedraagt (…) EUR.]*

* **Opvolging van het auditplan**

*[Aan te vullen]*

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

*[Aan te vullen]*

* **Aanbevelingen van *[“de Erkend 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 Erkend 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]*

## Verslag van bevindingen van de *[“Erkend 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 20[XX]***

***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 (“design”) van de interne controlemaatregelen op *[DD/MM/JJJJ]* beoordeeld die door *[identificatie van de instelling]* getroffen werden opdat *[identificatie van de instelling]* een redelijke mate van zekerheid kan verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook over 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, via 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 genomen door *[identificatie van de instelling]* hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen”of “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 *[in voorkomend geval, het directiecomité]* en evalueren van inlichtingendie 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 *[in voorkomend geval, het directiecomité]* en evalueren van inlichtingenover de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar / zijn verslag over de beoordeling van het interne controlesysteem;
* 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\_2019\_19 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\_2019\_19 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 *[“Erkend Commissaris” of “Erkend revisor”, naargelang]* zich steunen op de kennis van de instelling 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.

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 *[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]* te hebben beoordeeld die *[identificatie van de instelling]* heeft getroffen teneinde de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces te waarborgen als bedoeld in artikel 26 van de wet van 19 april 2014.

Rekening houdend met de beperkingen in de uitvoering van de opdracht zoals hierboven beschreven, bevestigen wij ook dat:

* de procedures en maatregelen beschreven door de effectieve leiding daadwerkelijk bestaan en
* wij hebben kunnen vaststellen dat de antwoorden van de effectieve leiding op de vragenlijst vervat in bijlage 5 bij circulaire FSMA\_2019\_19 van 5 augustus 2019 steun vinden in de vermelde documenten.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hogervermelde 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 (circulaire FSMA\_2019\_19):
* *(...)*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *(...)*
* Overige bevindingen:
* *(...)*

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.

***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 dit verslag werd bezorgd aan *["de effectieve leiding", "het directiecomité", "de bestuurders" of "het auditcomité", naargelang het geval].* Wij vestigen de aandacht op het feit dat dit rapport niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden meegedeeld zonder onze voorafgaande formele toestemming.

## Factuele bevindingen mbt de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA

Wij vermelden hierna een overzicht van de maatregelen die werden genomen door *[identificatie van de instelling]* om een gevolg te geven aan de vereisten van de FSMA:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Maatregelen opgelegd door de FSMA | Heeft de instelling een gevolg gegeven aan deze maatregelen ? | Afgesloten werkzaamheden | Werkzaamheden die werden aangevat (datum) | Nog niet aangevatte werkzaamheden |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## Signaalfunctie

*[Ter informatie, deze rubriek met betrekking tot de verklaring aangaande de uitoefening van de signaalfunctie dient verplicht opgenomen te worden in het verslag, zelfs wanneer geen melding werd gedaan.]*

*[Behalve voor wat betreft wat volgt, in voorkomend geval],* Wij verklaren dat wij tijdens de verslagperiode geen kennis hebben gekregen van:

a) beslissingen, feiten of ontwikkelingen die de positie van de instelling op financieel of op het vlak van haar administratieve en boekhoudkundige organisatie of van haar interne controle, op betekenisvolle wijze kunnen beïnvloeden;

b) beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van de wetten, besluiten en reglementen over het wettelijk statuut van de instelling, van de statuten, van de toepasselijke prudentiële wetgeving en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten en reglementen;

c) andere beslissingen of feiten die kunnen leiden tot een weigering van de certificering van de jaarrekening of tot het formuleren van voorbehoud.

Tijdens de verslagperiode hebben wij de signaalfunctie uitgeoefend met betrekking tot *[de, naargelang het geval]* volgende situatie (s]:

## Jaarlijkse verklaring van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA bij toepassing van artikel 357, §1, eerste lid, 6° van de wet van 19 april 2014 voor *[identificatie van de instelling]* voor het boekjaar afgesloten op 31 december *[XXXX]*

***Opdracht***

In het kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA bij *[identificatie van de instelling]* en voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, vermelden wij hierna onze jaarlijkse verklaring aan de FSMA waarin wij aangeven of wij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld bij *[identificatie van de instelling]*, in de zin van artikel 33/1 van de wet van 19 april 2014 voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 357, §1, eerste lid, 6° van de wet van 19 april 2014.

Rekening houdend met het feit dat noch de wet van 19 april 2014 zoals gewijzigd bij de wet van 2 juni 2021 houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding, noch circulaire FSMA\_2022\_11 een exhaustieve lijst bevat van typeverrichtingen die beschouwd worden als verboden bijzondere mechanismen, kan de jaarlijkse verklaring van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* waarin wordt aangegeven of zij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld in de zin van artikel 33/1 van de wet van 19 april 2014 en vereist door artikel 357, §1, eerste lid, 6° van dezelfde wet zich slechts baseren op de inschatting van de wet door en de professionele oordeelsvorming van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]*.

De verantwoordelijkheid voor het bepalen van geschikte procedures en het nemen van afdoende maatregelen om te voldoen aan de bepalingen van artikel 33/1 van de wet van 19 april 2014 met betrekking tot bijzondere mechanismen berust bij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*.

***Werkzaamheden***

Wij hebben volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *[en, in voorkomend geval, “van het auditcomité”]*;
* het verkrijgen en de kennisname van (i) de beleidsnota en de procedures met betrekking tot de identificatie, de detectie, de voorkoming en het verbod om bijzondere mechanismen in te stellen en (ii) het voorkomingsbeleid inzake belastingaangelegenheden, met inbegrip van, naargelang, de analyse van de risico’s uitgevoerd door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*;
* het verkrijgen en de kennisname van de interne controlemaatregelen inzake bijzondere mechanismen genomen door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*;
* het verkrijgen en de kennisname van de notulen van de vergaderingen, indien ze bestaan, van organen die, in de entiteit, een sleutelrol spelen in het voorkomingsbeleid inzake bijzondere mechanismen *[bijvoorbeeld: raad van bestuur, directiecomité, auditcomité, risico comité, compliance comité,…]*;
* het inwinnen van inlichtingen bij *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*, vertegenwoordigers van de tweede en derde lijn van interne controle (compliance, risicobeheer, interne audit) aangaande volgende punten:
* hebben deze organen kennis van het instellen van bijzondere mechanismen, bewezen of vermoed;
* de essentiële elementen opgenomen in de beoordeling door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* van het risico aangaande het instellen van bijzondere mechanismen en in de communicatie met het bestuursorgaan;
* de uitvaardiging van richtlijnen ten behoeve van het personeel van de entiteit inzake integriteit in het algemeen en betreffende het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen in het bijzonder, evenals het bestaan van specifieke vormingsprogramma’s ten behoeve van het personeel (en de mogelijkheid om de deelname aan deze vormingen op te volgen);
* het opnemen van de bijzondere mechanismen in de werkzaamheden van de tweede en derde lijn van interne controle en het onderzoek van de verslagen van deze controle-organen in dit domein.
* het verkrijgen en de kennisname van de elementen die door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* geïdentificeerd werden inzake bijzondere mechanismen;
* het onderzoek van de bevindingen die het resultaat zijn van de andere werkzaamheden uitgevoerd in het kader van de audit van de periodieke staten en de jaarrekening, teneinde te evalueren of deze bevindingen een aanwijzing zouden kunnen zijn van bijzondere mechanismen;
* het inwinnen van inlichtingen bij de compliancefunctie aangaande het al dan niet bestaan van bijzondere mechanismen;
* het verkrijgen van een specifieke verklaring aangaande de bijzondere mechanismen en het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen ondertekend door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]*.
* *[te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de “Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]*.

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

De hoger vermelde procedures worden uitgevoerd in het algemeen kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA en bestaan niet in een opzoeking of opsporing van het bestaan van bijzondere mechanismen bij *[identificatie van de instelling]*. Bijgevolg werden geen specifieke werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht zijn dergelijke bijzondere mechanismen te identificeren. Voorts wijzen wij erop dat de reikwijdte van de werkzaamheden aangaande de interne controlemaatregelen inzake de bijzondere mechanismen uiteengezet wordt in de verslaggeving betreffende de beoordeling van de interne controlemaatregelen.

De jaarlijkse verklaring bij toepassing van artikel 357, §1, eerste lid, 6° van de wet van 19 april 2014 is geen attestatieopdracht, noch een certificatieopdracht en biedt geen redelijke mate van zekerheid of beperkte mate van zekerheid zoals gedefinieerd in de internationale controlestandaarden (ISA’s).

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.

***Bevindingen en aanbevelingen***

*[Hier worden de bevindingen met betrekking tot het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen en de aanbevelingen van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] in dit verband opgenomen, evenals de opvolging van de bevindingen en aanbevelingen die in het verleden werden gerapporteerd.]*

***Jaarlijkse verklaring van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] bij toepassing van artikel 357, §1, eerste lid, 6° van de wet van 19 april 2014***

Rekening houdend met de hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht en de bevindingen en aanbevelingen zoals hiervoor vermeld, en in het algemeen kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA en van onze evaluatie van de beschrijving met betrekking tot de bijzondere mechanismen opgenomen in het verslag van *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* inzake de beoordeling van de interne controle van *[identificatie van de instelling]*, kwamen er geen feiten onder onze aandacht die, volgens onze inschatting van de wet van 19 april 2014, zouden wijzen op het bestaan van *[of “werden wij niet in de mogelijkheid gesteld om voldoende informatie betreffende het al dan niet bestaan van, naar gelang*[[5]](#footnote-6)] bijzondere mechanismen in de zin van artikel 33/1 van de wet van 19 april 2014 voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

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” of “het directiecomité”, naar gelang]* beoordeeld wordt.

*[Sectie enkel op te nemen in de kopie van de verklaring die overgemaakt wordt aan de klant:*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende verklaring***

*Bijgevoegde verklaring kadert in de medewerkingsopdracht van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.*

*Wij wijzen erop dat deze verklaring niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.]*

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over het jaarlijks financieel verslag per einde boekjaar

***Inleiding***

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht aan het toezicht door de FSMA hebben wij huidig verslag op datum van [*DD/MM/JJJJ*] met betrekking tot [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] voorbereid. Dit verslag wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 106 van de wet van 3 augustus 2012 en de circulaire FSMA\_2022\_08 van 14 februari 2022.

***Resultaten van de privaatrechtelijke risicoanalyse***

Wij vermelden hierna de significante risico’s die werden geïdentificeerd met betrekking tot de instelling voor collectieve belegging alsmede de procedures die werden ontwikkeld teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over deze risico’s.

|  |  |
| --- | --- |
| Significante risico’s | Uitgevoerde procedures |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

***Mededelingen aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding***

*[Toe te voegen indien een brief werd gericht aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding over belangrijke kwesties:*

*Aan dit verslag wordt de brief toegevoegd die gericht werd aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding van [identificatie van de instelling voor collectieve belegging] over belangrijke kwesties, en in het bijzonder over ernstige tekortkomingen in het financiële verslaggevingsproces, die aan het licht zijn gekomen tijdens de uitoefening van onze opdracht.]*

*[Toe te voegen indien geen brief werd gericht aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding over belangrijke kwesties:*

*Tijdens de uitoefening van onze opdracht werden geen mededelingen over belangrijke kwesties aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding van [identificatie van de instelling voor collectieve belegging] gedaan.]*

***Verslag van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* *aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (i) van de wet van 3 augustus 2012 over het jaarlijks financieel verslag van [identificatie van de instelling voor collectieve belegging] over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

In het kader van onze controle van het jaarlijks financieel verslag van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] leggen wij u ons verslag van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* voor.

**Verslag over het jaarlijks financieel verslag**

***Oordeel zonder voorbehoud [of met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

Wij hebben de controle uitgevoerd van het jaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* (“de instelling voor collectieve belegging”)*,* opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen. Het balanstotaal bedraagt (…) EUR en de resultatenrekening sluit af met een winst [*“verlies”, naar gelang*] van het *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naar gelang]* van (…) EUR.

Naar ons oordeel *[*met *uitzondering van (…)]* is het jaarlijks financieel verslag van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen.

Een overzicht van het eigen vermogen (netto-actief) 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 – naar gelang]*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]*. *[Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] voor de controle van het jaarlijks financieel verslag”.* Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van het jaarlijks financieel verslag 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.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het opstellen van het jaarlijks financieel verslag***

De effectieve leiding is verantwoordelijk, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[“het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”, naar gelang],* voor het opstellen van het jaarlijks financieel verslag in overeenstemming met de wettelijke bepalingen 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 jaarlijks financieel verslag dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van het jaarlijks financieel verslag is de effectieve leiding verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de instelling voor collectieve belegging 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 het voornemen heeft om de instelling voor collectieve belegging te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

*[“De Raad van Bestuur” of* *“De effectieve leiding”, naar gelang]* van de instelling voor collectieve belegging is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de openbare instelling voor collectieve belegging.

***Verantwoordelijkheid van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] voor de controle van het jaarlijks financieel verslag***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of het jaarlijks financieel verslag als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een verslag 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 dit jaarlijks financieel verslag, beïnvloeden.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van het jaarlijks financieel verslag. Een controle van het jaarlijks financieel verslag biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de instelling voor collectieve belegging, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee de effectieve leiding de bedrijfsvoering van de instelling voor collectieve belegging ter hand heeft genomen of zal nemen. Onze verantwoordelijkheden inzake de door de effectieve leiding gehanteerde continuïteitsveronderstelling staan hieronder beschreven.

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. Wij voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat het jaarlijks financieel verslag 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 voor collectieve belegging;
* 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 voor collectieve belegging 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 verslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in het jaarlijks financieel verslag, 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 verslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de instelling voor collectieve belegging 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.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, 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 jaarlijks financieel verslag werd opgesteld;
* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* werd opgesteld, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]*;
* *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn naleeft op *[DD/MM/JJJJ]*;
* de recurrente vergoedingen die aan *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* 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 Koninklijk Besluit van 10 november 2006, *[“het beheerreglement” of “de statuten”, naargelang]* en het Wetboek van vennootschappen en verenigingen; en
* dat de verklaring van de effectieve leiding van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* zoals bedoeld in artikel 88, §2, tweede en derde lid van de wet van 3 augustus 2012, strookt met onze eigen bevindingen met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”]*.

***[Enkel voor instellingen voor collectieve belegging die een beheervennootschap hebben aangesteld:]*** ***Bijkomende bevestiging – interne controle***

Voor wat betreft de interne controle, bevestigen wij dat:

* *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* een beheervennootschap heeft aangesteld om de beheertaken waar te nemen;
* de interne controle uitgevoerd wordt op het niveau van deze aangestelde beheervennootschap;
* de interne controlemaatregelen worden beoordeeld door de erkend commissaris van de beheervennootschap.

Overeenkomstig de circulaire FSMA\_2022\_08 hebben wij de periodieke vragenlijst beoordeeld die de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging heeft ingevuld conform de aanbeveling FSMA\_2019\_25 van 5 augustus 2019 over de periodieke vragenlijst voor instellingen voor collectieve belegging met een aangestelde beheervennootschap. Meer bepaald hebben wij gecontroleerd of de verstrekte antwoorden worden gestaafd met de in de vragenlijst vermelde documenten.

*[Met uitzondering van wat volgt, in voorkomend geval,]* Wij hebben geen bevindingen met betrekking tot hoger vermelde periodieke vragenlijst.

*[Onze bevindingen zijn:*

* *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 de periodieke vragenlijst beoordeeld wordt.

***Bijkomende bevestiging – signaalfunctie***

*[Ter informatie, deze rubriek met betrekking tot de verklaring aangaande de uitoefening van de signaalfunctie dient verplicht opgenomen te worden in het verslag, zelfs wanneer geen melding werd gedaan.]*

Met betrekking tot de signaalfunctie, verklaren wij dat wij tijdens de verslagperiode *[, behalve voor wat betreft wat volgt, in voorkomend geval]* geen kennis hebben gekregen van:

1. beslissingen, feiten of ontwikkelingen eigen aan de instelling voor collectieve belegging die de positie van de instelling voor collectieve belegging op financieel vlak of op het vlak van haar administratieve, boekhoudkundige, technische of financiële organisatie, of van haar interne controle, op betekenisvolle wijze kunnen beïnvloeden;
2. beslissingen of feiten eigen aan de instelling voor collectieve belegging die kunnen wijzen op een overtreding van de wetten, besluiten en reglementen over het wettelijk statuut van de instelling voor collectieve belegging, van de statuten, van de toepasselijke wetgeving en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten en reglementen;
3. andere beslissingen of feiten eigen aan de instelling voor collectieve belegging die kunnen leiden tot een weigering van de certificering van de jaarrekening of tot het formuleren van voorbehoud.

[Tijdens de verslagperiode hebben wij vanaf *[DD/MM/JJJJ]* de signaalfunctie uitgeoefend met betrekking tot *[de, naargelang het geval]* volgende situatie (s):]

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het jaarlijks financieel verslag opgesteld voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële rapportering. Als gevolg daarvan is het jaarlijks financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* 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. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Verslag over de statistische staten per einde boekjaar of per einde trimester

***Verslag van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 over de periodieke financiële staten per [DD/MM/JJJJ]***

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA voor instellingen voor collectieve belegging (ICB) hebben wij de eer verslag uit te brengen over de periodieke financiële staten van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* voor *[“het boekjaar” of “het trimester”, naargelang]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

1. **Identificatie van de instelling voor collectieve belegging en haar compartimenten**

Naam van de instelling voor collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | Identificatie van de laatste versie |  | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[6]](#footnote-7) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Het huidig verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA wordt opgesteld overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen (hierna “de wet”) over de periodieke financiële staten van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging] [“voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ” of “per einde trimester afgesloten op DD/MM/JJJJ”, naargelang]”.*

De periodieke financiële staten bestaan uit vier onderdelen (hierna “de statistische staten”):

* De gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot ICB’s
(de tabellen 'AIF');
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 1 bij het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen voor te leggen (hierna “het Reglement”) (de tabel 'CIS\_SUP\_1');
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het Reglement
(de tabel 'CIS\_SUP\_2'); en
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 3 bij het Reglement
(de tabel 'CIS\_SUP\_3').

De circulaire FSMA 2022\_08 verduidelijkt de rol van de erkende revisoren inzake de gegevens opgenomen in de statistische staten. Het eerste deel van onderhavig verslag heeft betrekking op onze controle van de financiële gegevens die voortvloeien uit de financiële staten. Het tweede deel van het verslag heeft betrekking op de procedures uitgevoerd op de niet-financiële gegevens.

1. **Deel 1 : Verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 over de statistische staat CIS\_SUP\_2 en de financiële gegevens in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***Opdracht***

In het kader van onze controle van de gegevens vermeld in de statistische staat CIS\_SUP\_2 en de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], leggen wij u ons verslag van Erkend Commissaris voor.

Overeenkomstig de circulaire FSMA 2022\_08, hebben wij de volgende informatie opgenomen in de statistische staten CIS\_SUP\_2, AIF en CIS\_SUP\_1 (hierna *“de financiële gegevens”*) gecontroleerd:

* het totale nettoactief (NAV) en de activa onder beheer (AUM);
* de gegevens over de blootstellingen, zoals op bepaalde activacategorieën, markten, instrumenten, geografische regio’s, munteenheden en tegenpartijen;
* de gegevens over de ontleningen, met inbegrip van de in financiële instrumenten ingebedde ontleningen, en de financieringsliquiditeit (waaronder kredietlijnen);
* het aantal openstaande posities;
* de gegevens over bruto- en nettorendementen en veranderingen in het nettoactief;
* de gegevens over inschrijvingen en terugbetalingen;
* de gegevens over de waarde van de zekerheden en andere kredietsteun die de ICB of het compartiment heeft ontvangen of heeft gedeponeerd;
* de gegevens over de effectenleningen; en
* de gegevens uit de tabel CIS\_SUP\_2.

***Oordeel zonder voorbehoud [of met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

Naar ons oordeel werden de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Basis voor ons oordeel [met voorbehoud – naar gelang nodig]***

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

Wij hebben onze controle van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de Erkende Commissarissen*. [Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de Erkend Commissaris voor de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten”* van dit verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de financiële gegevens opgenomen in de statistische 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.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het opstellen van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[of “het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”*, naargelang], verantwoordelijk voor de opstelling van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne beheersing als de effectieve leiding noodzakelijk acht voor het opstellen van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Erkend Commissaris* *voor de controle van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA’s), zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de Erkende Commissarissen. 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 financiële gegevens opgenomen in de statistische staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de statistische staten opgenomen financiële bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de [*“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de statistische 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 neemtde [*“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen statistische staten. 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 financiële gegevens opgenomen in de statistische staten.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de financiële gegevens opgenomen in de statistische 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 statistische staat werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken worden opgesteld;
* de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* 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]*; en
* de verklaring van de effectieve leiding van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] zoals bedoeld in artikel 97, tweede en derde lid van de wet van 3 augustus 2012, strookt met onze eigen bevindingen met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de [*"Erkend Commissaris" of "Erkend Revisor"*].

Het oordeel en de bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten opgesteld voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

1. **Deel 2 : Verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 over de niet-financiële gegevens in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***Opdracht***

In het kader van onze beoordeling van de niet-financiële gegevens vermeld in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], leggen wij u ons verslag van Erkend Commissaris voor.

Overeenkomstig de circulaire FSMA 2022\_08, en meer bepaald met betrekking tot de volgende informatie opgenomen in de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1 (hierna *“de niet-financiële gegevens”*):

* Controleert de Erkend Commissaris of de gegevens in overeenstemming zijn met de informatie opgenomen in de statuten of het beheerreglement, het prospectus en de essentiële beleggersinformatie van de ICB. In het bijzonder wat de identificatiegegevens betreft, zoals namen en codes (van bijvoorbeeld de ICB, het compartiment, aandelenklassen of klassen van rechten van deelneming, de beheervennootschap, de eventuele feeder of de eventuele master), de referentie- of de basismunteenheid, de gegevens die betrekking hebben op het gevolgde beleggingsbeleid en de gegevens over het liquiditeitsprofiel van de passiva, controleert de Erkend Commissaris de overeenstemming met deze documenten.
* Controleert de Erkend Commissaris of de gegevens, waarover niet gerapporteerd wordt in deel 1 van dit verslag, op redelijke wijze overeenstemmen met de boekhouding en de inventarissen van de ICB, en of deze gegevens in overeenstemming zijn met de gegevens voortgebracht door de relevante systemen en procedures van de ICB, zoals deze die betrekking hebben op het portefeuille- en risicobeheer.
* Controleert de Erkend Commissaris de gegevens die verband houden met de inschatting van belangrijke risico’s (zoals het liquiditeitsrisico en het gebruik van hefboomfinanciering), op onmiskenbare inconsistenties met de boekhoudkundige gegevens en inventarissen waarover hij beschikt in het kader van zijn audit.
* Ziet de Erkend Commissaris er inzonderheid op toe dat de liquiditeit van de beleggingen, op basis van zijn opgedane kennis over deze portefeuille en rekening houdend met de regelgeving, niet materieel of systematisch verkeerd wordt ingeschat in de periodieke staten. Indien de Erkend Commissaris bij bepaalde instrumenten een liquiditeitsrisico identificeert dat, naar zijn oordeel, significant is, ziet hij erop toe dat dit correct wordt gereflecteerd in de periodieke staten. De Erkend Commissaris valideert eveneens of er zich materiële bewegingen hebben voorgedaan op het niveau van de houders van rechten van deelneming van de ICB gedurende de boekhoudkundige periode die het voorwerp uitmaakt van het nazicht. Bovendien wordt verwacht dat de Erkend Commissaris verslag uitbrengt bij de FSMA indien hij materiële liquiditeitsproblemen vaststelt.
* Inzake de methodologieën en modellen van de ICB voor de berekening van bepaalde gegevens, kijkt de Erkend Commissaris – op basis van de boekhoudkundige gegevens en inventarissen waarover hij reeds beschikt in het kader van zijn audit – na of alle ontleningen, alle posities in de beleggingsportefeuille, met inbegrip van de liquide middelen en de derivatentransacties, evenals de effectenfinancieringstransacties en de herbeleggingen van het collateral, juist en volledig in rekening worden gebracht voor de berekening van de maatstaven van de hefboomfinanciering (leverage ratio’s) en het totale risico (global exposure). De Erkend Commissaris valideert noch de interne modellen, noch de bijkomende assumpties die door de ICB gemaakt worden.
* Controleert de Erkend Commissaris of het geheel van de gegevens op redelijke wijze intern consistent is. Meer specifiek:
	+ kijkt de Erkend Commissaris na of er een redelijke overeenstemming is tussen de hefboomfinanciering (leverage ratio’s), het totale risico (global exposure), de individuele blootstellingen (in het bijzonder de blootstelling op derivaten), het totale nettoactief (NAV) en de activa onder beheer (AUM);
	+ kijkt de Erkend Commissaris na of er een redelijke overeenstemming is tussen zowel de gegevens binnen elke tabel van de periodieke staten, als de tabellen van de periodieke staten. Hij heeft in het bijzonder oog voor het totale nettoactief (NAV) en de activa onder beheer (AUM), de inschrijvingen en de terugbetalingen en de beleggingen in of blootstelling op de verschillende activa (categorieën).

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding [“en de raad van bestuur”, naar gelang] voor het opstellen van de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3***

De effectieve leidingis, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[of “het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”*, naargelang], verantwoordelijk voor het opstellen van de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA, alsook het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die de effectieve leidingnoodzakelijk acht voor het opstellen van de statistische staten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten**.**

***Verantwoordelijkheden van de Erkend Commissaris voor de beoordeling van de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3***

Wij hebben de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 kritisch beoordeeld, alsook de documentatie waarop deze gegevens zijn gesteund, alsmede de opzet van de interne controlemaatregelen. Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de statistische staten van de instelling voor collectieve belegging en haar systeem van interne controle.

Onze belangrijkste werkzaamheden, afhankelijk van de opgenomen gegevens in de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1, bestonden uit:

* De overeenstemming van de identificatiegegevens of parameters met informatie ter beschikking gesteld door de instelling voor collectieve belegging;
* De uitvoering van reconciliaties van gerapporteerde waarden met boekhoudkundige gegevens of andere informatie die rechtstreeks beschikbaar is in de applicaties van de instelling voor collectieve belegging;
* Het herrekenen van bepaalde gerapporteerde waarden op basis van gegevens beschikbaar in de boekhouding of andere informatie die rechtstreeks beschikbaar is in de applicaties van de instelling voor collectieve belegging;
* Het uitvoeren van een redelijkheidscontrole op basis van het beleggingsbeleid en de portefeuillesamenstelling van de compartimenten van de instelling voor collectieve belegging; en
* De afstemming van gerapporteerde waarden met een detail en/of de inventaris aangeleverd door de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is om onze conclusie te baseren.

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

* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd niet door ons beoordeeld;
* noch de interne modellen, noch de bijkomende assumpties die door de ICB gemaakt worden, werden door ons gevalideerd.
* *[te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] van de toestand]*.

***Conclusie***

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden bleek niets ons te doen veronderstellen dat de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 niet zijn opgesteld, in alle materiële opzichten, in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA.

De conclusie en de bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

1. **Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering**

De statistische staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistische staten 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 raad van bestuur”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, naargelang*

*Adres]*

## Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[7]](#footnote-8)

***Verslag van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, c) van de wet van 3 augustus 2012 over de gegevens per [DD/MM/JJJJ] voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding***

***Identificatie van de instelling voor collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de instelling voor collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | Identificatie van de laatste versie |  | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[8]](#footnote-9) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***Opdracht***

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, brengen wij u verslag uit over de resultaten van onze werkzaamheden met betrekking tot de gegevens voor de berekening van de aan de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) verschuldigde vergoeding.

***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:

* *(...)*

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 *[DD/MM/JJJJ]* voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

Betreffende gegevens werden samengevat onder de rubriek “*Identificatie van de instelling voor collectieve belegging en haar compartimenten*”

De conclusie heeft betrekking op het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen voor *[identificatie van de instelling]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding en van het bestuursorgaan [“van de aangestelde beheervennootschap”, in voorkomend geval]***

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 *[“van de aangestelde beheervennootschap”, naar gelang]*.

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

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 voor collectieve belegging en haar compartimenten*”

***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 Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]*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.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde ICB

***Verslag van bevindingen van de [“Erkend Commissaris”, of “Erkend Revisor”, naar gelang] 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 voor collectieve belegging] 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 voor collectieve belegging]* 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 voor collectieve belegging]* getroffen werden opdat *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* een redelijke mate van zekerheid kan verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook over de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Ons 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 artikel 41 berust bij de effectieve leiding.

In overeenstemming met artikel 41, § 9, tweede lid van de wet van 3 augustus 2012 dient het wettelijk bestuursorgaan te controleren of *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* 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 FSMA\_2019\_23, 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 statistische staten van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en haar systeem van interne controle, in het bijzonder over haar systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces en de vragenlijst die elk jaar moet worden ingevuld door de effectieve leiding in overeenstemming met de circulaire FSMA\_2019\_23.

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 Commissarissen “of “Erkende Revisoren”, naar gelang],* volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling voor collectieve belegging en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de de internationale controlestandaarden (ISA’s);
* 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 leidingen 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 leidingen evalueren van inlichtingen van de manier waarop *[“zij” of “hij”, naar gelang]* te werk is gegaan bij het opstellen van haar / zijn 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 FSMA\_2019\_23 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 voor collectieve belegging]* van de bepalingen vervat in circulaire FSMA\_2019\_23 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 leidingwaarvan sprake in de artikel 41, § 9, derde lid van de wet van 3 augustus 2012;
* het onderzoek van de vragenlijst opgesteld door de effectieve leiding in overeenstemming met de circulaire FSMA\_2019\_23;
* *[kennisname van de bevindingen van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] van de vennootschap(pen) aan wie de instelling voor collectieve belegging 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 Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] 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 de statistische 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 Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* zich steunen op de kennis van de instelling voor collectieve belegging 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 voor collectieve belegging]* van het geheel van de toepasselijke wetgevingen dienen wij niet na te gaan[[9]](#footnote-10);
* *[te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] van de toestand]*.

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen op *[DD/MM/JJJJ]* te hebben beoordeeld die *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* heeft getroffen teneinde de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces te waarborgen 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 hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

* Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire FSMA 2019\_23:
* *(...)*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *(...)*
* Overige bevindingen:
* *(...)*

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.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* 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.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Jaarlijkse verklaring van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* aan de FSMA bij toepassing van artikel 106, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012 voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* voor het boekjaar afgesloten op 31 december *[XXXX]*

***Opdracht***

In het kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA bij *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* (“de instelling”) en voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, vermelden wij hierna onze jaarlijkse verklaring aan de FSMA waarin wij aangeven of wij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld bij *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]*, in de zin van artikel 41/1 van de wet van 3 augustus 2012 voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

Dit verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 106, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012.

Rekening houdend met het feit dat noch de wet van 3 augustus 2012 zoals gewijzigd bij de wet van 2 juni 2021 houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding, noch circulaire FSMA\_2022\_11 een exhaustieve lijst bevat van typeverrichtingen die beschouwd worden als verboden bijzondere mechanismen, kan de jaarlijkse verklaring van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* waarin wordt aangegeven of zij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld in de zin van artikel 41/1 van de wet van 3 augustus 2012 en vereist door artikel 106, §1, eerste lid, 5° van dezelfde wet zich slechts baseren op de inschatting van de wet door en de professionele oordeelsvorming van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]*.

De verantwoordelijkheid voor het bepalen van geschikte procedures en het nemen van afdoende maatregelen om te voldoen aan de bepalingen van artikel 41/1 van de wet van 3 augustus 2012 met betrekking tot bijzondere mechanismen berust bij de effectieve leiding.

***Werkzaamheden***

Wij hebben volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling en haar omgeving;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van de effectieve leiding;
* het nazicht van de notulen van de vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *[en, in voorkomend geval, “van het auditcomité”]*;
* het verkrijgen en de kennisname van (i) de beleidsnota en de procedures met betrekking tot de identificatie, de detectie, de voorkoming en het verbod om bijzondere mechanismen in te stellen en (ii) het voorkomingsbeleid inzake belastingaangelegenheden, met inbegrip van, naargelang, de analyse van de risico’s uitgevoerd door de effectieve leiding;
* het verkrijgen en de kennisname van de interne controlemaatregelen inzake bijzondere mechanismen genomen door de effectieve leiding;
* het verkrijgen en de kennisname van de notulen van de vergaderingen, indien ze bestaan, van organen die, in de instelling, een sleutelrol spelen in het voorkomingsbeleid inzake bijzondere mechanismen *[bijvoorbeeld: raad van bestuur, directiecomité, auditcomité, risico comité, compliance comité,…]*;
* het inwinnen van inlichtingen bij de effectieve leiding, vertegenwoordigers van de tweede en derde lijn van interne controle (compliance, risicobeheer, interne audit) aangaande volgende punten:
* hebben deze organen kennis van het instellen van bijzondere mechanismen, bewezen of vermoed;
* de essentiële elementen opgenomen in de beoordeling door de effectieve leiding van het risico aangaande het instellen van bijzondere mechanismen en in de communicatie met het bestuursorgaan;
* de uitvaardiging van richtlijnen ten behoeve van het personeel van de instelling inzake integriteit in het algemeen en betreffende het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen in het bijzonder, evenals het bestaan van specifieke vormingsprogramma’s ten behoeve van het personeel (en de mogelijkheid om de deelname aan deze vormingen op te volgen);
* het opnemen van de bijzondere mechanismen in de werkzaamheden van de tweede en derde lijn van interne controle en het onderzoek van de verslagen van deze controle-organen in dit domein.
* het verkrijgen en de kennisname van de elementen die door de effectieve leiding geïdentificeerd werden inzake bijzondere mechanismen;
* het onderzoek van de bevindingen die het resultaat zijn van de andere werkzaamheden uitgevoerd in het kader van de audit van de periodieke staten en de jaarrekening, teneinde te evalueren of deze bevindingen een aanwijzing zouden kunnen zijn van bijzondere mechanismen;
* het inwinnen van inlichtingen bij de compliancefunctie aangaande het al dan niet bestaan van bijzondere mechanismen;
* het verkrijgen van een specifieke verklaring aangaande de bijzondere mechanismen en het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen ondertekend door de effectieve leiding.
* *[te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de “Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]*.

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

De hoger vermelde procedures worden uitgevoerd in het algemeen kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA en bestaan niet in een opzoeking of opsporing van het bestaan van bijzondere mechanismen bij *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]*. Bijgevolg werden geen specifieke werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht zijn dergelijke bijzondere mechanismen te identificeren. Voorts wijzen wij erop dat de reikwijdte van de werkzaamheden aangaande de interne controlemaatregelen inzake de bijzondere mechanismen uiteengezet wordt in de verslaggeving betreffende de beoordeling van de interne controlemaatregelen.

De jaarlijkse verklaring bij toepassing van artikel 106, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012 is geen attestatieopdracht, noch een certificatieopdracht en biedt geen redelijke mate van zekerheid of beperkte mate van zekerheid zoals gedefinieerd in de internationale controlestandaarden (ISA’s).

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.

***Bevindingen en aanbevelingen***

*[Hier worden de bevindingen met betrekking tot het verbod op het instellen van bijzondere mechanismen en de aanbevelingen van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] in dit verband opgenomen, evenals de opvolging van de bevindingen en aanbevelingen die in het verleden werden gerapporteerd.]*

***Jaarlijkse verklaring van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] bij toepassing van artikel 106, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012***

Rekening houdend met de hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht en de bevindingen en aanbevelingen zoals hiervoor vermeld, en in het algemeen kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgevoerd door de FSMA en van onze evaluatie van de beschrijving met betrekking tot de bijzondere mechanismen opgenomen in het verslag van de effectieve leiding inzake de beoordeling van de interne controle van *[identificatie van de instelling]*, kwamen er geen feiten onder onze aandacht die, volgens onze inschatting van de wet van 3 augustus 2012, zouden wijzen op het bestaan van *[of “werden wij niet in de mogelijkheid gesteld om voldoende informatie betreffende het al dan niet bestaan van, naar gelang*[[10]](#footnote-11)] bijzondere mechanismen in de zin van artikel 41/1 van de wet van 3 augustus 2012 voor het boekjaar afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

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.

*[Sectie enkel op te nemen in de kopie van de verklaring die overgemaakt wordt aan de klant:*

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding van voorliggende verklaring***

*Bijgevoegde verklaring kadert in de medewerkingsopdracht van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] aan het prudentieel toezicht van de FSMA en mag voor geen andere doeleinden worden gebruikt.*

*Wij wijzen erop dat deze verklaring niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.]*

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming

## Verslag over het jaarlijks financieel verslag per einde boekjaar

***Inleiding***

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht aan het toezicht door de FSMA hebben wij huidig verslag op datum van [*DD/MM/JJJJ*] met betrekking tot [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] voorbereid. Dit verslag wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 357 van de wet van 19 april 2014 en de circulaire FSMA\_2022\_08 van 14 februari 2022.

***Resultaten van de privaatrechtelijke risicoanalyse***

Wij vermelden hierna de significante risico’s die werden geïdentificeerd met betrekking tot de instelling voor collectieve belegging alsmede de procedures die werden ontwikkeld teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over deze risico’s.

|  |  |
| --- | --- |
| Significante risico’s | Uitgevoerde procedures |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

***Mededelingen aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding***

*[Toe te voegen indien een brief werd gericht aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding over belangrijke kwesties:*

*Aan dit verslag wordt de brief toegevoegd die gericht werd aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding van [identificatie van de instelling voor collectieve belegging] over belangrijke kwesties, en in het bijzonder over ernstige tekortkomingen in het financiële verslaggevingsproces, die aan het licht zijn gekomen tijdens de uitoefening van onze opdracht.]*

*[Toe te voegen indien geen brief werd gericht aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding over belangrijke kwesties:*

*Tijdens de uitoefening van onze opdracht werden geen mededelingen over belangrijke kwesties aan de raad van bestuur en/of de effectieve leiding van [identificatie van de instelling voor collectieve belegging] gedaan.]*

***Verslag van de [“Erkend 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 jaarlijks financieel verslag van [identificatie van de instelling voor collectieve belegging] over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]***

In het kader van onze controle van het jaarlijks financieel verslag van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] leggen wij u ons verslag van *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* voor.

**Verslag over het jaarlijks financieel verslag**

***Oordeel zonder voorbehoud [of met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

Wij hebben de controle uitgevoerd van het jaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ],* van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* (“de instelling voor collectieve belegging”)*,* opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen. Het balanstotaal bedraagt (…) EUR en de resultatenrekening sluit af met een winst [*“verlies”, naar gelang*] van het *[“het boekjaar” of “de periode van (…) maanden, naar gelang]* van (…) EUR.

Naar ons oordeel *[met uitzondering van (…), naar gelang]* is het jaarlijks financieel verslag van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen.

Een overzicht van het eigen vermogen (netto-actief) 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) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]. [Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] voor de controle van het jaarlijks financieel verslag”.* Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van het jaarlijks financieel verslag 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.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het opstellen van het jaarlijks financieel verslag***

De effectieve leiding is verantwoordelijk, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap, naargelang],* voor het opstellen van het jaarlijks financieel verslag in overeenstemming met de wettelijke bepalingen 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 jaarlijks financieel verslag dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van het jaarlijks financieel verslag is de effectieve leiding verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de instelling voor collectieve belegging 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 het voornemen heeft om de instelling voor collectieve belegging te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

*[“De Raad van Bestuur” of “De effectieve leiding”, naar gelang]* van de instelling voor collectieve belegging is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling voor collectieve belegging.

***Verantwoordelijkheid van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] voor de controle van het jaarlijks financieel verslag***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of het jaarlijks financieel verslag als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een verslag 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 dit jaarlijks financieel verslag, beïnvloeden.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van het jaarlijks financieel verslag. Een controle van het jaarlijks financieel verslag biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de instelling voor collectieve belegging, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee de effectieve leiding de bedrijfsvoering van de instelling voor collectieve belegging ter hand heeft genomen of zal nemen. Onze verantwoordelijkheden inzake de door de effectieve leiding gehanteerde continuïteitsveronderstelling staan hieronder beschreven.

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. Wij voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat het jaarlijks financieel verslag 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 voor collectieve belegging;
* 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 voor collectieve belegging 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 verslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in het jaarlijks financieel verslag, 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 verslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de instelling voor collectieve belegging 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.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, 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 jaarlijks financieel verslag werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld;
* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* werd opgesteld, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]*;
* *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* de beleggingslimieten die op haar van toepassing zijn naleeft op *[DD/MM/JJJJ]*;
* de recurrente vergoedingen die aan *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* 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 Koninklijk Besluit van 10 november 2006, *[“het beheerreglement” of de “statuten”, naargelang]* en het Wetboek van vennootschappen en verenigingen; en
* dat de verklaring van de effectieve leiding van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* zoals bedoeld in artikel 252, §2, tweede en derde lid van de wet van 19 april 2014 strookt met onze eigen bevindingen met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de Erkend Commissaris.

***[Enkel voor instellingen voor collectieve belegging die een beheervennootschap hebben aangesteld:]*** ***Bijkomende bevestiging – interne controle***

Voor wat betreft de interne controle, bevestigen wij dat:

* *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* een beheervennootschap heeft aangesteld om de beheertaken waar te nemen;
* de interne controle uitgevoerd wordt op het niveau van deze aangestelde beheervennootschap;
* de interne controlemaatregelen worden beoordeeld door de erkend commissaris van de beheervennootschap.

Overeenkomstig de circulaire FSMA\_2022\_08 hebben wij de periodieke vragenlijst beoordeeld die de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging heeft ingevuld conform de aanbeveling FSMA\_2019\_25 van 5 augustus 2019 over de periodieke vragenlijst voor instellingen voor collectieve belegging met een aangestelde beheervennootschap. Meer bepaald hebben wij gecontroleerd of de verstrekte antwoorden worden gestaafd met de in de vragenlijst vermelde documenten.

*[Met uitzondering van wat volgt, in voorkomend geval,]* Wij hebben geen bevindingen met betrekking tot hoger vermelde periodieke vragenlijst.

*[Onze bevindingen zijn:*

* *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 de periodieke vragenlijst beoordeeld wordt.

***Bijkomende bevestiging – signaalfunctie***

*[Ter informatie, deze rubriek met betrekking tot de verklaring aangaande de uitoefening van de signaalfunctie dient verplicht opgenomen te worden in het verslag, zelfs wanneer geen melding werd gedaan.]*

Met betrekking tot de signaalfunctie, verklaren wij dat wij tijdens de verslagperiode *[, behalve voor wat betreft wat volgt, in voorkomend geval]* geen kennis hebben gekregen van:

1. beslissingen, feiten of ontwikkelingen eigen aan de instelling voor collectieve belegging die de positie van de instelling voor collectieve belegging op financieel vlak of op het vlak van haar administratieve, boekhoudkundige, technische of financiële organisatie, of van haar interne controle, op betekenisvolle wijze kunnen beïnvloeden;
2. beslissingen of feiten eigen aan de instelling voor collectieve belegging die kunnen wijzen op een overtreding van de wetten, besluiten en reglementen over het wettelijk statuut van de instelling voor collectieve belegging, van de statuten, van de toepasselijke wetgeving en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten en reglementen;
3. andere beslissingen of feiten eigen aan de instelling voor collectieve belegging die kunnen leiden tot een weigering van de certificering van de jaarrekening of tot het formuleren van voorbehoud.

[Tijdens de verslagperiode hebben wij vanaf *[DD/MM/JJJJ]* de signaalfunctie uitgeoefend met betrekking tot *[de, naargelang het geval]* volgende situatie (s):]

De conclusie en bijkomende bevestigingen hebben betrekking op het jaarlijks financieel verslag opgesteld voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële rapportering. Als gevolg daarvan is het jaarlijks financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* 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. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Verslag over de statistische staten per einde boekjaar of per einde trimester

***Verslag van de [“Erkend 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 periodieke financiële staten per [DD/MM/JJJJ]***

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht van de erkende revisoren aan het prudentieel toezicht van de FSMA voor alternatieve instellingen voor collectieve belegging (AICB) hebben wij de eer verslag uit te brengen over de periodieke financiële staten van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* voor *[“het boekjaar” of “het trimester”, naargelang]* afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]*.

1. **Identificatie van de instelling voor collectieve belegging en haar compartimenten**

Naam van de instelling voor collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | Identificatie van de laatste versie |  | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[11]](#footnote-12) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Het huidig verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA wordt opgesteld overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, b), (ii) van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders (hierna “de wet”) over de periodieke financiële staten van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging] [“voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ” of “per einde trimester afgesloten op DD/MM/JJJJ”, naargelang]”.*

De periodieke financiële staten bestaan uit vier onderdelen (hierna “de statistische staten”):

* De gegevens overeenkomstig het schema van de rapportering met betrekking tot AICB’s
(de tabellen 'AIF');
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 1 bij het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 16 mei 2017 over de statistische informatie die bepaalde openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen voor te leggen (hierna “het Reglement”) (de tabel 'CIS\_SUP\_1');
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het Reglement
(de tabel 'CIS\_SUP\_2'); en
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 3 bij het Reglement
(de tabel 'CIS\_SUP\_3').

De circulaire FSMA 2022\_08 verduidelijkt de rol van de erkende revisoren inzake de gegevens opgenomen in de statistische staten. Het eerste deel van onderhavig verslag heeft betrekking op onze controle van de financiële gegevens die voortvloeien uit de financiële staten. Het tweede deel van het verslag heeft betrekking op de procedures uitgevoerd op de niet-financiële gegevens.

1. **Deel 1 : Verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, b), (ii) van de wet van 19 april 2014 over de statistische staat CIS\_SUP\_2 en de financiële gegevens in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***Opdracht***

In het kader van onze controle van de gegevens vermeld in de statistische staat CIS\_SUP\_2 en de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], leggen wij u ons verslag van Erkend Commissaris voor.

Overeenkomstig de circulaire FSMA 2022\_08, hebben wij de volgende informatie opgenomen in de statistische staten CIS\_SUP\_2, AIF en CIS\_SUP\_1 (hierna *“de financiële gegevens”*) gecontroleerd:

* het totale nettoactief (NAV) en de activa onder beheer (AUM);
* de gegevens over de blootstellingen, zoals op bepaalde activacategorieën, markten, instrumenten, geografische regio’s, munteenheden en tegenpartijen;
* de gegevens over de ontleningen, met inbegrip van de in financiële instrumenten ingebedde ontleningen, en de financieringsliquiditeit (waaronder kredietlijnen);
* het aantal openstaande posities;
* de gegevens over bruto- en nettorendementen en veranderingen in het nettoactief;
* de gegevens over inschrijvingen en terugbetalingen;
* de gegevens over de waarde van de zekerheden en andere kredietsteun die de AICB of het compartiment heeft ontvangen of heeft gedeponeerd;
* de gegevens over de effectenleningen; en
* de gegevens uit de tabel CIS\_SUP\_2.

***Oordeel zonder voorbehoud [of met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

Naar ons oordeel werden de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* in alle materieel belangrijke opzichten opgesteld overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

***Basis voor ons oordeel [met voorbehoud – naar gelang nodig]***

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

Wij hebben onze controle van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de Erkende Commissarissen*. [Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de Erkend Commissaris* *voor de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten”* van dit verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de financiële gegevens opgenomen in de statistische 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.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het opstellen van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten***

De effectieve leiding is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[of “het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”*, naargelang], verantwoordelijk voor de opstelling van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA alsook voor het implementeren van een zodanige interne beheersing als de effectieve leiding noodzakelijk acht voor het opstellen van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de Erkend Commissaris* *voor de controle van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten***

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de internationale controlestandaarden (ISA’s), zoals aangenomen in België, en de richtlijnen van de FSMA aan de Erkende Commissarissen. 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 financiële gegevens opgenomen in de statistische staten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de statistische staten opgenomen financiële bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de [*“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de statistische 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 neemtde [*“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*] de interne controle in overweging die relevant is voor de door de instelling op te stellen statistische staten. 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 financiële gegevens opgenomen in de statistische staten.

***Bijkomende bevestigingen***

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* de financiële gegevens opgenomen in de statistische 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 statistische staat werd opgesteld, en juistheid, dit is de gegevens correct weergeven uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan de statistieken worden opgesteld;
* de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten afgesloten op *[DD/MM/JJJJ]* 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]*; en
* dat de verklaring van de effectieve leiding van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] zoals bedoeld in artikel 339, tweede en derde lid van de wet van 19 april 2014, strookt met onze eigen bevindingen met betrekking tot die elementen die worden behandeld in de verslaggeving van de [*"Erkend Commissaris" of "Erkend Revisor"*].

Het oordeel en de bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten opgesteld voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

1. **Deel 2 : Verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 357, § 1, eerste lid, 3°, b), (ii) van de wet van 19 april 2014 over de niet-financiële gegevens in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging] [“over het boekjaar afgesloten op [DD/MM/JJJJ]” of “per einde trimester afgesloten op [DD/MM/JJJJ]”, naargelang]***

***Opdracht***

In het kader van onze beoordeling van de niet-financiële gegevens vermeld in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 van [*identificatie van de instelling voor collectieve belegging*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], leggen wij u ons verslag van Erkend Commissaris voor.

Overeenkomstig de circulaire FSMA 2022\_08, en meer bepaald met betrekking tot de volgende informatie opgenomen in de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1 (hierna *“de niet-financiële gegevens”*):

* Controleert de Erkend Commissaris of de gegevens in overeenstemming zijn met de informatie opgenomen in de statuten of het beheerreglement, het prospectus en de essentiële beleggersinformatie van de AICB. In het bijzonder wat de identificatiegegevens betreft, zoals namen en codes (van bijvoorbeeld de AICB, het compartiment, aandelenklassen of klassen van rechten van deelneming, de beheervennootschap, de eventuele feeder of de eventuele master), de referentie- of de basismunteenheid, de gegevens die betrekking hebben op het gevolgde beleggingsbeleid en de gegevens over het liquiditeitsprofiel van de passiva, controleert de Erkend Commissaris de overeenstemming met deze documenten.
* Controleert de Erkend Commissaris of de gegevens, waarover niet gerapporteerd wordt in deel 1 van dit verslag, op redelijke wijze overeenstemmen met de boekhouding en de inventarissen van de AICB, en of deze gegevens in overeenstemming zijn met de gegevens voortgebracht door de relevante systemen en procedures van de AICB, zoals deze die betrekking hebben op het portefeuille- en risicobeheer.
* Controleert de Erkend Commissaris de gegevens die verband houden met de inschatting van belangrijke risico’s (zoals het liquiditeitsrisico en het gebruik van hefboomfinanciering), op onmiskenbare inconsistenties met de boekhoudkundige gegevens en inventarissen waarover hij beschikt in het kader van zijn audit.
* Ziet de Erkend Commissaris er inzonderheid op toe dat de liquiditeit van de beleggingen, op basis van zijn opgedane kennis over deze portefeuille en rekening houdend met de regelgeving, niet materieel of systematisch verkeerd wordt ingeschat in de periodieke staten. Indien de Erkend Commissaris bij bepaalde instrumenten een liquiditeitsrisico identificeert dat, naar zijn oordeel, significant is, ziet hij erop toe dat dit correct wordt gereflecteerd in de periodieke staten. De Erkend Commissaris valideert eveneens of er zich materiële bewegingen hebben voorgedaan op het niveau van de houders van rechten van deelneming van de AICB gedurende de boekhoudkundige periode die het voorwerp uitmaakt van het nazicht. Bovendien wordt verwacht dat de Erkend Commissaris verslag uitbrengt bij de FSMA indien hij materiële liquiditeitsproblemen vaststelt.
* Inzake de methodologieën en modellen van de AICB voor de berekening van bepaalde gegevens, kijkt de Erkend Commissaris – op basis van de boekhoudkundige gegevens en inventarissen waarover hij reeds beschikt in het kader van zijn audit – na of alle ontleningen, alle posities in de beleggingsportefeuille, met inbegrip van de liquide middelen en de derivatentransacties, evenals de effectenfinancieringstransacties en de herbeleggingen van het collateral, juist en volledig in rekening worden gebracht voor de berekening van de maatstaven van de hefboomfinanciering (leverage ratio’s) en het totale risico (global exposure). De Erkend Commissaris valideert noch de interne modellen, noch de bijkomende assumpties die door de AICB gemaakt worden.
* Controleert de Erkend Commissaris of het geheel van de gegevens op redelijke wijze intern consistent is. Meer specifiek:
	+ kijkt de Erkend Commissaris na of er een redelijke overeenstemming is tussen de hefboomfinanciering (leverage ratio’s), het totale risico (global exposure), de individuele blootstellingen (in het bijzonder de blootstelling op derivaten), het totale nettoactief (NAV) en de activa onder beheer (AUM);
	+ kijkt de Erkend Commissaris na of er een redelijke overeenstemming is tussen zowel de gegevens binnen elke tabel van de periodieke staten, als de tabellen van de periodieke staten. Hij heeft in het bijzonder oog voor het totale nettoactief (NAV) en de activa onder beheer (AUM), de inschrijvingen en de terugbetalingen en de beleggingen in of blootstelling op de verschillende activa (categorieën).

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding [“en de raad van bestuur”, naar gelang] voor het opstellen van de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3***

De effectieve leidingis, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[of “het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”*, naargelang], verantwoordelijk voor het opstellen van de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA, alsook het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die de effectieve leidingnoodzakelijk acht voor het opstellen van de statistische staten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten**.**

***Verantwoordelijkheden van de Erkend Commissaris voor de beoordeling van de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3***

Wij hebben de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 kritisch beoordeeld, alsook de documentatie waarop deze gegevens zijn gesteund, alsmede de opzet van de interne controlemaatregelen. Wij hebben ook gesteund op onze kennis verkregen en documentatie opgesteld in het kader van de controle van de jaarrekening en de statistische staten van de instelling voor collectieve belegging en haar systeem van interne controle.

Onze belangrijkste werkzaamheden, afhankelijk van de opgenomen gegevens in de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1, bestonden uit:

* De overeenstemming van de identificatiegegevens of parameters met informatie ter beschikking gesteld door de instelling voor collectieve belegging;
* De uitvoering van reconciliaties van gerapporteerde waarden met boekhoudkundige gegevens of andere informatie die rechtstreeks beschikbaar is in de applicaties van de instelling voor collectieve belegging;
* Het herrekenen van bepaalde gerapporteerde waarden op basis van gegevens beschikbaar in de boekhouding of andere informatie die rechtstreeks beschikbaar is in de applicaties van de instelling voor collectieve belegging;
* Het uitvoeren van een redelijkheidscontrole op basis van het beleggingsbeleid en de portefeuillesamenstelling van de compartimenten van de instelling voor collectieve belegging; en
* De afstemming van gerapporteerde waarden met een detail en/of de inventaris aangeleverd door de effectieve leiding van de instelling voor collectieve belegging.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen informatie voldoende en geschikt is om onze conclusie te baseren.

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

* de effectiviteit van de interne controlemaatregelen werd niet door ons beoordeeld;
* noch de interne modellen, noch de bijkomende assumpties die door de AICB gemaakt worden, werden door ons gevalideerd.
* *[te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] van de toestand]*.

***Conclusie***

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden bleek niets ons te doen veronderstellen dat de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF, CIS\_SUP\_1 en CIS\_SUP\_3 niet zijn opgesteld, in alle materiële opzichten, in overeenstemming met de richtlijnen van de FSMA.

De conclusie en de bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

1. **Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering**

De statistische staten werden opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake periodieke rapportering. Als gevolg daarvan zijn de statistische staten 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 raad van bestuur”, naargelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, naargelang*

*Adres]*

## Verslag per einde kalenderjaar over de gegevens voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding[[12]](#footnote-13)

***Verslag van de [“Erkend 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 [DD/MM/JJJJ] voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding***

***Identificatie van de instelling voor collectieve belegging en haar compartimenten***

Naam van de instelling voor collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | Identificatie van de laatste versie |  | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[13]](#footnote-14) |
|  |  |  |  |  |  |  |

***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.

***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:

* *(...)*

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 *[DD/MM/*JJJJ*]* voor de berekening van de aan de FSMA verschuldigde vergoeding niet in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld werden overeenkomstig de geldende richtlijnen van de FSMA.

Betreffende gegevens werden samengevat onder de rubriek “*Identificatie van de instelling voor collectieve belegging en haar compartimenten*”

De conclusie heeft betrekking op het netto-actief en het bedrag van de inschrijvingen voor *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* en ieder van de afzonderlijke compartimenten.

***Verantwoordelijkheid van de effectieve leiding en van het bestuursorgaan [“van de aangestelde beheervennootschap”, in voorkomend geval]***

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 *[“van de aangestelde beheervennootschap”, naar gelang]*.

***Verantwoordelijkheid van de [“Erkend 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 voor collectieve belegging en haar compartimenten*”

***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 Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang]* 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”, naar gelang]*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Verslaggeving beoordeling interne controlemaatregelen zelfbeheerde AICB’s

***Verslag van bevindingen van de [“Erkend 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 voor collectieve belegging] getroffen interne controlemaatregelen***

**Verslagperiode - boekjaar 20XX**

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheidde opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen te beoordelen die *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* 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 voor collectieve belegging]* getroffen werden opdat [identificatie van de instelling]een redelijke mate van zekerheid kan verschaffen over de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving alsook over de opzet van de interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten.

Ons 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 van de wet van 19 april 2014 berust bij de effectieve leiding.

In overeenstemming met het artikel 319, §7, van de wet van 19 april 2014 dient het wettelijk bestuursorgaan te controleren of *[identificatie van de instelling voor collectieve belegging]* 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 leiding*,* opgesteld overeenkomstigcirculaire FSMA\_2019\_23,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 statistische staten over de instelling voor collectieve belegging 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 Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naargelang],* volgende procedures uitgevoerd:

* het verkrijgen van voldoende kennis van de instelling voor collectieve belegging en haar omgeving;
* het onderzoek van de interne controle zoals bedoeld in de internationale controlestandaarden (ISA’s);
* 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 leidingen evalueren van inlichtingen die betrekking hebben op artikel 26 van de wet van 19 april 2014;
* het inwinnen bij de effectieve leidingen 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 FSMA\_2019\_23 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 voor collectieve belegging]* van de bepalingen vervat in circulaire FSMA\_2019\_23 waarbij bijzondere aandacht werd besteed aan de gehanteerde methodologie en opgestelde documentatie ter onderbouwing van de verslaggeving;
* het onderzoek van de vragenlijst opgesteld door de effectieve leiding in overeenstemming met de circulaire FSMA\_2019\_23;
* het bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval, “van het auditcomité”)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslag *(in voorkomend geval de verslagen)* van de effectieve leidingwaarvan sprake in de circulaire FSMA\_2019\_23;
* *[kennisname van de bevindingen van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naargelang] van de vennootschap(pen) aan wie de instelling voor collectieve belegging de uitvoering van beheertaken heeft toevertrouwd;]*
* *[te vervolledigen met andere uitgevoerde procedures als gevolg van de professionele beoordeling door de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] 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 de statistische 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 *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* zich steunt op de kennis van de instelling voor collectieve belegging 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 voor collectieve belegging]* van het geheel van de toepasselijke wetgevingen dienen wij niet na te gaan[[14]](#footnote-15);
* *[te vervolledigen met andere beperkingen als gevolg van de professionele beoordeling door de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] van de toestand]*.

***Bevindingen***

Wij bevestigen de opzet van de interne controlemaatregelen op *[DD/MM/JJJJ]* te hebben beoordeeld die *[identificatie van de instelling* *voor collectieve belegging]* heeft getroffen teneinde de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces te waarborgen 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 hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

* Bevindingen met betrekking tot de naleving van de bepalingen van circulaire FSMA\_2019\_23 :
* *(...)*
* Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:
* *(...)*
* Overige bevindingen:
* *(...)*

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.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* 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.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Gereglementeerde Vastgoedvennootschappen (GVV) naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 12 mei 2014 betreffende de vastgoedvennootschappen

In het kader van de uitvoering van de medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht hebben wij huidig verslag op datum van (*DD/MM/JJJJ*)met betrekking tot [*identificatie van de instelling*] voorbereid. Dit verslag wordt opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 60 van de Wet van 12 mei 2014 en het rondschrijven FSMA\_2020\_01 van 2 januari 2020. De structuur van dit verslag is deze die is voorzien onder punt G.1.2 van voornoemd rondschrijven.

## Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse

Wij vermelden hierna de significante risico’s die werden geïdentificeerd m.b.t. de vastgoedvennootschap alsmede de procedures die werden ontwikkeld teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over deze risico’s.

|  |  |
| --- | --- |
| Significante risico’s | Uitgevoerde procedures |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

## Management letter en presentatie aan het Auditcomite *[naar gelang]*

*[In voorkomend geval]* De brief aan de raad van bestuur van [*identificatie van de instelling*] naar aanleiding van de bevindingen over interne controle is bijgevoegd bij dit verslag. Wij vestigen de aandacht van de FSMA op volgende elementen:

|  |  |
| --- | --- |
| Vaststellingen | Follow-up door de vastgoedvennootschap |
| 1.1 |  |
| 1.2 |  |

*[In voorkomend geval] De presentatie aan het auditcomité van (identificatie van de instelling) naar aanleiding van de communicatie van onze auditbevindingen is als bijlage bij dit verslag bijgevoegd.*.

## Verslag van de Erkend Commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, b) van de wet van 12 mei 2014 over het jaarlijks financieel verslag van (identificatie van de GVV) afgesloten op DD/MM/JJJJ (datum einde boekjaar)

In het kader van onze controle van het jaarlijks financieel verslag van [*identificatie van de instelling*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*] leggen wij u ons verslag van de Erkend Commissaris voor.

**Verslag over het jaarlijks financieel verslag**

**Oordeel zonder voorbehoud *[of met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

Wij hebben de controle van het jaarlijks financieel verslag afgesloten op (*DD/MM/JJJJ*), van (*identificatie van de instelling),* opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 9 van het Koninklijk Besluit van 13 juli 2014 uitgevoerd. Het balanstotaal bedraagt (…) EUR en de resultatenrekening sluit af met een winst [*“verlies”, naar gelang*] van het *[“het boekjaar” of “de periode van … maanden, naar gelang]* van (…) EUR...

Naar ons oordeel *[met uitzondering van…]* is het jaarlijks financieel verslag van *(identificatie van de instelling)* afgesloten op (*DD/MM/JJJJ*), in alle materieel belangrijke opzichten, opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 9 van het Koninklijk Besluit van 13 juli 2014.

**Basis voor ons oordeel [met voorbehoud – naar gelang nodig]**

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende revisoren”, naar gelang]*. *[Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie *Verantwoordelijkheden van de Erkend Commissaris voor de controle van het jaarlijks financieel verslag* van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van het jaarlijks financieel verslag 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.

**Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering**

Het jaarlijks financieel verslag werd opgesteld om te voldoen aan de door de FSMA gestelde vereisten inzake prudentiële rapportering. Als gevolg daarvan is het jaarlijks financieel verslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang]* 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”, naar gelang) voor het opstellen van het jaarlijks financieel verslag***

*[“De effectieve leiding” of “het directiecomité” –naar gelang]* is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarlijks finacieel verslag in overeenstemming met de bepalingen van artikel 9 van het Koninklijk Besluit van 13 juli 2014, alsook voor het implementeren en in stand houden van een systeem van interne beheersing die *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” –naar gelang]* noodzakelijk acht voor het opstellen van het jaarlijks financieel verslag dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van het jaarlijks financieel verslag is *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” -naar gelang]* verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de vastgoedvennootschap 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 vastgoedvennootschap te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

[“Het auditcomité”, “De Raad van Bestuur”, *“De effectieve leiding” of “Het directiecomité”, naar gelang]* van de vastgoedvennootschap is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vastgoedvennootschap.

***Verantwoordelijkheid van de [“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang] voor de controle van het jaarlijks financieel verslag***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of het jaarlijks financieel verslag als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten alsook het uitbrengen van een verslag 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 en de richtlijnen van de FSMA 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 het jaarlijks financieel verslag, beïnvloeden.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van het jaarlijks financieel verslag. Een controle van het jaarlijks financieel verslag biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de vastgoedvennootschap, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* de bedrijfsvoering van de vastgoedvennootschap ter hand heeft genomen of zal nemen. Onze verantwoordelijkheden inzake de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling staan hieronder beschreven.

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 jaarlijks financieel verslag 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 vastgoedvennootschap;
* 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” – naar gelang]* gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
* het concluderen dat de door *[“de effectieve leiding” of “het directiecomité” – naar gelang]* 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 vastgoedvennootschap 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 verslag te vestigen op de daarop betrekking hebbende toelichtingen in het jaarlijks financieel verslag, 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 verslag. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vastgoedvennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;

Wij communiceren met *[“de effectieve leiding”, “het directiecomité”, “de bestuurders” of “het auditcomité”, naar gelang]* 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.

***Bijkomende bevestigingen***.

Op basis van onze werkzaamheden bevestigen wij bovendien dat:

* het jaarlijks financieel verslag 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);
* het jaarlijks financieel verslag afgesloten op (*DD/MM/JJJJ*) opgesteld werd, voor wat de boekhoudkundige gegevens betreft die erin voorkomen, met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor de opstelling van de (*geconsolideerde, naar gelang*) jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten per (*DD/MM/JJJJ*).

**Verslag met betrekking tot de jaarrekening**

Het verslag over de jaarrekening (in voorkomend geval, over de geconsolideerde jaarrekening) dat per einde boekjaar wordt overgemaakt aan de algemene vergadering van aandeelhouders of vennoten wordt bijgevoegd in bijlage van dit verslag.

## Verslag van bevindingen van de Erkend Commissaris aan de FSMA opgesteld overeenkomstig de bepalingen van artikel 60, § 1, eerste lid, 1° van de wet van 12 mei 2014 met betrekking tot de door (identificatie van de GVV) getroffen interne controlemaatregelen

***Verslagperiode - boekjaar 20[XX]***

***Opdracht***

Het is onze verantwoordelijkheid de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen te beoordelen die [*identificatie van de instelling*] heeft getroffen en vervat in het verslag over de interne controle zoals opgesteld door de *(“effectieve leiding” of “driectiecomité”, naar gelang*), 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.

Het verslag van *(“de effectieve leiding” of “het directiecomité”, naar gelang)* over de interne controle bestaat uit[[15]](#footnote-16) :

* Basisdocument
* Jaarlijks verslag van de effectieve leiding over de interne controle

Ons verslag werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van artikel 60, § 1, eerste lid, 1° van de Wet van 12 mei 2014 met betrekking tot de interne controlemaatregelen als bedoeld in artikel 17, § 2 van de Wet van 12 mei 2014, de ter uitvoering hiervan genomen besluiten en reglementen en het rondschrijven FSMA\_2020\_01.

De verantwoordelijkheid voor de organisatie en de werking van de interne controle overeenkomstig de bepalingen van artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de Wet van 12 mei 2014 berust bij de effectieve leiding (*in voorkomend geval het directiecomité*).

In overeenstemming met artikel 17, § 7, tweede lid van de Wet van 12 mei 2014 dient het wettelijk bestuursorgaan [*indien van toepassing, “via het audit comité”*] te controleren of (*identificatie van de instelling*) beantwoordt aan het bepaalde bij de paragrafen 1 tot en met 6 van artikel 17 van de Wet van 12 mei 2014, en kennis te nemen van de genomen passende maatregelen.

***Werkzaamheden***

In het kader van de beoordeling vande opzet van de interne controlemaatregelen getroffen door *(identificatie van de instelling)* op (*DD/MM/JJJJ*) teneinde de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces te waarborgen, als bedoeld in artikel 17, § 2, tweede lid van de wet van 12 mei 2014 en het delen van onze bevindingen aan de FSMA, hebben wij de volgende procedures uitgevoerd:

De werkzaamheden werden uitgevoerd overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang*]

Wij hebben het verslag van de effectieve leiding *(in voorkomend geval het directiecomité),* opgesteld overeenkomstigartikel 17, § 7, derde lid van de Wet van 12 mei 2014 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 het jaarlijks financieel verslag van de *(identificatie van 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 interne controlemaatregelen hebben wij, overeenkomstig de specifieke norm inzake medewerking aan het prudentieel toezicht en de richtlijnen van de FSMA aan de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang*] 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 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, van het auditcomité*);
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de Wet van 12 mei 2014, en die werden overgemaakt aan de effectieve leiding *(in voorkomend geval, aan het directiecomité)*;
* het nazicht van documenten die betrekking hebben op artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de Wet van 12 mei 2014, en die werden overgemaakt aan het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval, via het auditcomité)*;
* het inwinnen en evalueren van inlichtingen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval, het directiecomité)* die betrekking hebben op artikel 17, §§ 1 tot en met 6 van de Wet van 12 mei 2014;
* het inwinnen en evalueren van inlichtingen bij de effectieve leiding *(in voorkomend geval, het directiecomité)* van de manier waarop zij (*hij*) te werk is gegaan bij het opstellen van haar/zijn verslag;
* 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 artikel 17, § 7, derde lid van de Wet van 12 mei 2014 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 bijwonen van vergaderingen van het wettelijk bestuursorgaan *(en in voorkomend geval, van het auditcomité)* wanneer dit de jaarrekening behandelt en het verslagvan de effectieve leiding *(in voorkomend geval, het directiecomité)* waarvan sprake in artikel 17, § 7, derde lid van de Wet van 12 mei 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 (“design”) 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, het halfjaarlijks en jaarlijks financieel verslag, in het bijzonder over het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingproces.

De beoordeling de opzet (“design”) van de interne controlemaatregelen waarbij de *[“Erkende Commissarissen” of “Erkende Revisoren”, naar gelang*] zich steunen op de kennis van de vastgoedvennootschap 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.

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 *(in voorkomend geval, van 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 naar gelang de inhoud van de verslaggeving)*. Voor deze elementen hebben wij enkel nagegaan dat de verslaggeving van de effectieve leiding *(in voorkomend geval, van het directiecomité)* 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 Erkend Revisor van de toestand*].

***Bevindingen***

Wij bevestigen de interne controlemaatregelen te hebben beoordeeld die *(identificatie van de instelling)* op (*DD/MM/JJJJ*) heeft getroffen teneinde de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces te waarborgen als bedoeld in artikel 17, § 2, tweede lid van de Wet van 12 mei 2014.

Rekening houdend met de beperkingen in de uitvoering van de opdracht zoals hierboven beschreven, bevestigen wij ook dat :

* de procedures en maatregelen beschreven door de effectieve leiding daadwerkelijk bestaan en
* wij hebben kunnen vaststellen dat de antwoorden van de effectieve leiding op de vragenlijst vervat in bijlage 2 bij circulaire FSMA\_2019\_5 van 19 februari 2019 steun vinden in de vermelde documenten.

Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Onze bevindingen, rekening houdend met de hogervermelde beperkingen in de uitvoering van de opdracht, zijn:

- Bevindingen met betrekking tot het financiële verslaggevingproces:

* *(…)*

- Overige bevindingen [*indien van toepassing*]:

* *(…)*

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.

***Beperkingen inzake het gebruik en de verspreiding van 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”, naar gelang)*. Wij wijzen erop dat deze rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

## Factuele bevindingen mbt de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA

Wij vermelden hierna een overzicht van de maatregelen die werden genomen door *[identificatie van de instelling]* om een gevolg te geven aan de vereisten van de FSMA:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Maatregelen opgelegd door de FSMA | Heeft de vastgoedvennootschap een gevolg gegeven aan deze maatregelen ? | Afgesloten werkzaamheden | Werkzaamheden die werden aangevat (datum) | Nog niet aangevatte werkzaamheden |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## Signaalfunctie

*[Ter informatie, deze rubriek met betrekking tot de verklaring aangaande de uitoefening van de signaalfunctie dient verplicht opgenomen te worden in het verslag, zelfs wanneer geen melding werd gedaan.]*

*[Behalve voor wat betreft wat volgt, in voorkomend geval],* Wij verklaren dat wij tijdens de verslagperiode geen kennis hebben gekregen van:

a) beslissingen, feiten of ontwikkelingen die de positie van de vastgoedvennootschap op financieel of op het vlak van haar administratieve en boekhoudkundige organisatie of van haar interne controle, op betekenisvolle wijze kunnen beïnvloeden;

b) beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van de wetten, besluiten en reglementen over het wettelijk statuut van de vastgoedvennootschap, van de statuten, van de toepasselijke prudentiële wetgeving en van de ter uitvoering ervan genomen besluiten en reglementen;

c) andere beslissingen of feiten die kunnen leiden tot een weigering van de certificering van de jaarrekening of tot het formuleren van voorbehoud.

Tijdens de verslagperiode hebben wij vanaf *[DD/MM/JJJJ]* de signaalfunctie uitgeoefend met betrekking tot *[de, naargelang het geval]* volgende situatie (s]:

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de *[“Erkend Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang]* 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

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

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

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

# Instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

De rapportering van de Erkend Commissaris aan de FSMA bestaat uit de volgende verslagen:[[16]](#footnote-17)

* *Verslag van de Erkend 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 Erkend 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 Erkend 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 over de periodieke staten en de technische voorzieningen

***Verslag van de Erkend Commissaris[[17]](#footnote-18) 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] (“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**

***Oordeel zonder voorbehoud [met voorbehoud(en), naar gelang nodig]***

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 lijst van activa op die datum, evenals de statistieken en de beschrijvende of financiële informatie, zoals gedefinieerd in het Reglement van de de Autoriteit Financiële Diensten en Markten (“de FSMA”) van 30 september 2019 betreffende de regelmatige rapportering door instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (de “IBP’s”). Het balanstotaal bedraagt *(…)* EUR en de resultatenrekening sluit af met *[“een winst” of “verlies”, naar gelang]* van het boekjaar van *(…)* EUR. De periodieke staten zijn door *[de raad van bestuur en/of de operationale organen, naar gelang]* opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA.

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 erkende commissarissen bij de IBP’s, die verwijst naar de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België, en volgens de specifieke norm van 8 oktober 2010 inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op de IBP’s. *[Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op de huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.]* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de Erkend 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.

***Verantwoordelijkheden van [de raad van bestuur en/of de operationele organen, naar gelang]*** ***voor het opstellen van de periodieke staten***

*[De raad van bestuur en/of de operationele organen, naar gelang]* 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 raad van bestuur en/of de operationele organen, 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 Erkend 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 verslag 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.

Bij de uitvoering van onze controle leven wij het wettelijk, reglementair en normatief kader na dat van toepassing is op de controle van de periodieke staten. Een controle van de periodieke staten biedt evenwel geen zekerheid omtrent de toekomstige levensvatbaarheid van de Instelling, noch omtrent de efficiëntie of de doeltreffendheid waarmee *[*“*de raad van bestuur*” of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]* de bedrijfsvoering van de Instelling ter hand heeft genomen of zal nemen. Onze verantwoordelijkheden inzake de door *[*“*de raad van bestuur*” of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]* gehanteerde continuïteitsveronderstelling staan hieronder beschreven.

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*” of “*het operationeel orgaan belast met de informatieverstrekking aan de FSMA*”*]* gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen;
* het concluderen dat de door de raad van bestuur *[in voorkomend geval,* “*[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 verslag 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 verslag. 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***

Het is, als Erkend Commissaris, onze verantwoordelijkheid om, in het kader van onze medewerkingsopdracht aan het prudentieel toezicht uitgeoefend door de FSMA, in alle van materieel belang zijnde opzichten, verslag uit te brengen over bepaalde aangelegenheden.

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 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 met betrekking tot het boekjaar afgesloten per *[DD/MM/JJJJ]*.
* 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.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

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

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

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Erkend Commissaris”*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Verslag over de organisatie en de interne controle

***Verslag van bevindingen van de Erkend Commissaris[[18]](#footnote-19) 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 erkende 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° van de WIBP bepaalt dat de Erkende Commissarissen zich ervan vergewissen dat de Instelling de passende maatregelen heeft getroffen voor de administratieve en boekhoudkundige organisatie en de interne controle tot naleving van de wetten, besluiten en reglementen over het wettelijk statuut van de IBP’s. Artikel 108, eerste lid, 4° van de WIBP bepaalt dat de Erkende Commissarissen periodiek verslag uitbrengen bij de FSMA over de organisatie, de werkzaamheden en de financiële structuur (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 erkende 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 door de Instelling, die, naar het oordeel van de Erkend 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 77/7 van de WIBP (gewijzigd door de wet van 11 januari 2019 tot omzetting van de richtlijn (EU) 2016/2341 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2016 betreffende de werkzaamheden van en het toezicht op instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening), zoals verduidelijkt in de mededeling FSMA\_2019\_03, controleert de raad van bestuur minstens jaarlijks of de IBP beantwoordt aan de vereisten van de artikelen 77/2 tot 77/6 en beoordeelt hij in het bijzonder de goede werking van de sleutelfuncties.

***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 erkende commissarissen bij de IBP’s en de specifieke norm van 8 oktober 2010 inzake medewerking aan het prudentieel toezicht, die nog niet van toepassing is op IBP’s.

Wij hebben 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 erkende commissarissen bij de IBP’s en de specifieke norm van 8 oktober 2010 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 (ISA’s);
* kennisname van de implementatie en naleving van IORP II;
* de actualisering van de kennis van de openbare controleregelgeving;
* het nazicht van de notulen van de raad van bestuur, in het bijzonder de notulen aangaande de beraadslagingen over de staat van de 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;
* het nazicht van de verslagen van de risicobeheerfunctie, actuariële functie, compliancefunctie en interne auditor;
* 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 77/7 van de WIBP (gewijzigd door de wet van 11 januari 2019 tot omzetting van de richtlijn (EU) 2016/2341), 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 Erkend 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 Erkend 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 77/7 van de WIBP (gewijzigd door de wet van 11 januari 2019 tot omzetting van de richtlijn (EU) 2016/2341 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2016 betreffende de werkzaamheden van en het toezicht op instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening). Wij hebben ons voor onze beoordeling gesteund op de werkzaamheden zoals hiervoor vermeld.

Rekening houdend met de hogervermelde 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 Erkend Commissaris beschikt:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot de organen van de Instelling:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot de sleutelpersonen van de Instelling:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de interne controlemaatregelen:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Bevindingen met betrekking tot de overige bestuursprincipes:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de organisatiestructuur van de Instelling[[19]](#footnote-20):
	+ *(...)*;
* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de implementatie en naleving van de omzetting van de IORP II richtlijn:
	+ *(...)*;

*[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 Erkend 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.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de Erkende 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 erop dat dit verslag niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Erkend Commissaris”*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

## Verslag over de activiteiten en de financiële structuur

***Verslag van bevindingen van de Erkend 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]***

***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 erkende 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 aan de FSMA.

Artikel 108, eerste lid, 4° van de WIBP bepaalt dat de Erkende Commissarissen periodiek verslag uitbrengen bij de FSMA over de organisatie, de werkzaamheden en de financiële structuur van de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening. Deze opdracht is nader omschreven in de circulaire FSMA\_2015\_05 inzake de medewerkingsopdracht van de erkende 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 Erkend 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 door 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 erop 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.

Wij hebben kennisgenomen van *[in voorkomend geval, en conform ISA 500 onze werkzaamheden gesteund op]* het verslag van de actuariële functie gericht aan de raad van bestuur en hebben *[in voorkomend geval, geen of volgende]* bevindingen hieromtrent die naar ons oordeel van belang kunnen zijn voor het prudentieel toezicht:

* *[in voorkomend geval de bevindingen met betrekking tot het verslag van de aangewezen actuaris meedelen]*.

Rekening houdend met de hogervermelde 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:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot definanciële rapportering:
	+ *(...)*
* *[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 Erkend Commissaris beschikt:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot debeleggingen:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot definanciering:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot deboekhouding:
	+ *(...)*
* *[In voorkomend geval]* Van materieel belang zijnde bevindingen met betrekking tot dewaardering van balansrubrieken, andere dan de technische voorzieningen en de beleggingen:
	+ *(...)*

* *[In voorkomend geval]* Overige bevindingen met betrekking tot de werkzaamheden en de financiële structuur van de Instelling[[20]](#footnote-21):
	+ *(...);*
* *[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 Erkend 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 de P40-rapportering betrekking heeft.

***Beperkingen inzake gebruik en verspreiding voorliggende rapportering***

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

Voorliggende rapportering kadert in de medewerkingsopdracht van de Erkende 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 erop dat dit verslag niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verspreid zonder onze uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

*[Vestigingsplaats, datum en handtekening*

*Naam van de “Erkend Commissaris”*

*Naam vertegenwoordiger, Erkend Revisor*

*Adres]*

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. In geval van vaststelling van het bestaan van bijzondere mechanismen of van onthouding is het noodzakelijk om de verklaring te vervolledigen met aangepaste informatie (zoals in het geval van de toepassing van de signaalfunctie) en om de toepassing van de bijkomende maatregelen betreffende de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme te analyseren [↑](#footnote-ref-5)
5. In geval van vaststelling van het bestaan van bijzondere mechanismen of van onthouding is het noodzakelijk om de verklaring te vervolledigen met aangepaste informatie (zoals in het geval van de toepassing van de signaalfunctie) en om de toepassing van de bijkomende maatregelen betreffende de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme te analyseren [↑](#footnote-ref-6)
6. 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 CIS\_SUP\_2, code SUP2\_17 waarvan het bedrag opgenomen in tabel CIS\_SUP\_2, code SUP2\_18 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-7)
7. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december *[*JJJJ*]* afsluit. [↑](#footnote-ref-8)
8. 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 CIS\_SUP\_2, code SUP2\_17 waarvan het bedrag opgenomen in tabel CIS\_SUP\_2, code SUP2\_18 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 van 3 augustus 2012. Circulaire FSMA\_2022\_08, sectie 3.4, preciseert dat, voor de bedragen van het nettoactief en van de inschrijvingen in de periodieke staten die aan de FSMA worden verstrekt per einde kalenderjaar voor de ICB's die hun boekjaar niet afsluiten op 31 december, de erkend commissarissen de resultaten van hun nazicht meedelen aan de FSMA: zij bevestigen dat zij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat voormelde gegevens niet in alle materieel belangrijke opzichten werden opgesteld in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. [↑](#footnote-ref-9)
9. De circulaire FSMA\_2022\_08, sectie 4.2.2.3, preciseert in dit verband dat de erkend commissaris echter wel moet nagaan of de effectieve leiding, bij haar beoordeling van de interne controle, voldoende aandacht heeft besteed aan het passend karakter van de interne controle met het oog op de naleving van het geheel van de toepasselijke wettelijke regels, in het bijzonder over het wettelijk statuut. [↑](#footnote-ref-10)
10. In geval van vaststelling van het bestaan van bijzondere mechanismen of van onthouding is het noodzakelijk om de verklaring te vervolledigen met aangepaste informatie (zoals in het geval van de toepassing van de signaalfunctie) en om de toepassing van de bijkomende maatregelen betreffende de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme te analyseren [↑](#footnote-ref-11)
11. 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 CIS\_SUP\_2, code SUP2\_17 waarvan het bedrag opgenomen in tabel CIS\_SUP\_2, code SUP2\_18 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-12)
12. Dit modelverslag wordt gebruikt voor zover de instelling voor collectieve belegging haar boekjaar niet per 31 december *[*JJJJ*]* afsluit. [↑](#footnote-ref-13)
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 CIS\_SUP\_2, code SUP2\_17 waarvan het bedrag opgenomen in tabel CIS\_SUP\_2, code SUP2\_18 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 van 19 april 2014. Circulaire FSMA\_2022\_08, sectie 3.4, preciseert dat, voor de bedragen van het nettoactief en van de inschrijvingen in de periodieke staten die aan de FSMA worden verstrekt per einde kalenderjaar voor de ICB's die hun boekjaar niet afsluiten op 31 december, de erkend commissarissen de resultaten van hun nazicht meedelen aan de FSMA: zij bevestigen dat zij geen kennis hebben van feiten waaruit zou blijken dat voormelde gegevens niet in alle materieel belangrijke opzichten werden opgesteld in overeenstemming met de geldende richtlijnen van de FSMA. [↑](#footnote-ref-14)
14. De circulaire FSMA\_2022\_08, sectie 4.2.2.3, preciseert in dit verband dat de erkend commissaris echter wel moet nagaan of de effectieve leiding, bij haar beoordeling van de interne controle, voldoende aandacht heeft besteed aan het passend karakter van de interne controle met het oog op de naleving van het geheel van de toepasselijke wettelijke regels, in het bijzonder over het wettelijk statuut. [↑](#footnote-ref-15)
15. Wording gebruikt voor bijlagen 1 en 2 in de Circulaire FSMA\_2019\_05 van 19 februari 2019 [↑](#footnote-ref-16)
16. Deze verslagen worden bij voorkeur gezamenlijk in PDF op e-corporate opgeladen. [↑](#footnote-ref-17)
17. Het begrip “Erkend Commissaris” in dit verslag verwijst naar de Erkend 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-18)
18. Het begrip “Erkend Commissaris” in dit verslag verwijst naar de Erkend 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-19)
19. Wanneer de Erkend 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 Erkend Commissaris in dit deelgebied de opvolging door de Instelling van deze acties en/of inspecties toelichten, indien de Erkend Commissaris van oordeel is dat deze opvolging van belang kan zijn in het kader van het prudentieel toezicht. [↑](#footnote-ref-20)
20. Wanneer de Erkend 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 Erkend Commissaris in dit deelgebied de opvolging door de Instelling van deze acties en/of inspecties toelichten, indien de Erkend Commissaris van oordeel is dat deze opvolging van belang kan zijn in het kader van het prudentieel toezicht.

Tevens kan de Erkend Commissaris hierin eventuele bevindingen met betrekking tot eventuele aandachtspunten die halfjaarlijks worden verspreid door IREFI in samenwerking met de FSMA en die nog niet in bovenstaande punten werden opgenomen, hierin opnemen. [↑](#footnote-ref-21)