## Openbare instellingen voor collectieve belegging (ICB) met een veranderlijk aantal rechten van deelneming – Verklaring van de commissaris aan de FSMA over de statistische staten per einde boekjaar

## [*of per einde trimester, naar gelang*]

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

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

Naam van de instelling van collectieve belegging:

|  |
| --- |
|  |

Identificatie van de compartimenten:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naam  | Code  | STAVER | DELDAT | Devies | Netto-actief | Inschrijvingen[[1]](#footnote-1) | Resultaten |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Het huidig verslag van de 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 staten van *[identificatie van de instelling] [“voor het boekjaar afgesloten op DD/MM/JJJJ” of “per einde trimester afgesloten op DD/MM/JJJJ”, naargelang]”.*

De periodieke staten bestaan uit drie 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 openbare instellingen voor collectieve belegging met een veranderlijk aantal rechten van deelneming dienen voor te leggen (hierna “het Reglement”) (de tabel 'CIS\_SUP\_1'); en
* De gegevens vermeld in het schema opgenomen als bijlage 2 bij het Reglement
(de tabel 'CIS\_SUP\_2').

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 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 en CIS\_SUP\_1 van *[identificatie van de instelling] [“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 en CIS\_SUP1 van [*identificatie van de instelling*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], leggen wij u ons verslag van 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) en de richtlijnen van de FSMA aan de commissarissen*.* Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “*Verantwoordelijkheden van de commissaris”* van dit verslag.

Ons verslag omvat ons oordeel over de opstelling van de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten overeenkomstig de vereiste bevestigingen aangaande onder meer de juistheid en de volledigheid van deze statistische staten en de toepassing van de boeking- en waarderingsregels.

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” of “het directiecomité”, naar gelang] voor de financiële gegevens opgenomen in de statistische staten***

[*De “effectieve leiding” of het “directiecomité”, naar gelang]* 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 [“de effectieve leiding” of “*het directiecomité*”] 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 commissaris* *voor 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 revisoren. 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 [*“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 [*“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; en
* 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.

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

1. **Deel 2 : Verslag van de commissaris aan de FSMA overeenkomstig artikel 106, § 1, eerste lid, 2°, b), (ii) van de wet van 3 augustus 2012 over de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1 van *[identificatie van de instelling] [“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 gegevens vermeld in de statistische staten AIF en CIS\_SUP1 van [*identificatie van de instelling*] afgesloten op [*DD/MM/JJJJ*], leggen wij u ons verslag van 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” of “directiecomité”, naar gelang] [“en de raad van bestuur”, naar gelang] voor de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1***

*[“De effectieve leiding” of “het directiecomité”, naargelang]* is, onder het toezicht van het bestuursorgaan *[of “het bestuursorgaan van de aangestelde beheervennootschap”*, naargelang], verantwoordelijk voor het opstellen van de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1 overeenkomstig de richtlijnen van de FSMA, alsook 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 statistische staten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten**.**

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

Wij hebben de niet-financiële gegevens opgenomen in de statistische staten AIF en CIS\_SUP\_1 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 statistieken van de instelling 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 van 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 van 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 van collectieve belegging;
* Het uitvoeren van een redelijkheidscontrole op basis van het beleggingsbeleid en de portefeuillesamenstelling van de compartimenten van de instelling van collectieve belegging; en
* De afstemming van gerapporteerde waarden met een detail en/of de inventaris aangeleverd door [“*de effectieve leiding*” of “*het directiecomité*”, *naar gelang*] van de instelling van collectieve belegging.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-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 [“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 en CIS\_SUP\_1 niet zijn opgesteld, in alle materiële opzichten, in overeenstemming met de instructies van de FSMA.

De conclusie en de bijkomende bevestigingen hebben betrekking op de statistieken opgesteld voor *[identificatie van de instelling]* 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 statistieken 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 “Commissaris” of “Erkend Revisor”, naar gelang*

*Naam vertegenwoordiger, naargelang*

*Adres]*

1. Het bedrag van de inschrijvingen dat in aanmerking dient genomen te worden voor de berekening van de vergoeding door de ICB’s met een veranderlijk aantal rechten omvat niet de provisies, kosten en taksen die bij de inschrijving ten laste worden gebracht van de deelnemers. Het bedrag van de inschrijvingen omvat daarentegen wel de bedragen bestemd om de kosten van de verwerving van activa te dekken ten gunste van de ICB. Wijziging van compartimenten of ICB’s worden eveneens als inschrijvingen beschouwd. Inbrengen daarentegen ingevolge fusie door overneming van een compartiment (compartimenten) of ICB(’s) worden niet behandeld als inschrijvingen (Het bedrag van de inschrijvingen is opgenomen in tabel 10, code 110, kolom 10 waarvan het bedrag opgenomen in tabel 10, code 120, kolom 10 wordt afgetrokken). Negatieve cijfers worden automatisch tot nul teruggebracht. [↑](#footnote-ref-1)