

FSMA_2020_01 dd. 2/01/2020 (update 9 januari 2024)

Medewerkingsopdracht van de erkend commissarissen

Toepassingsveld:

Deze circulaire handelt over de medewerking aan het prudentieel toezicht van de FSMA door de erkend commissarissen die in functie zijn bij:

- beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging 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 schuldvorderingen;
- beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheren die worden beheerst door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders; en
- openbare en sociale gereguleerde vastgoedvenootschappen naar Belgisch recht die worden beheerst door de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereguleerde vastgoedvenootschappen.

Deze circulaire handelt ook over de in België gevestigde bijkantoren van beheervenootschappen naar buitenlands recht, die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheren die worden beheerst door de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders.

Samenvatting/Doelstelling:

Deze circulaire beschrijft de modaliteiten van de medewerkingsopdracht van de erkend commissarissen op de volgende vlakken:

- de werkzaamheden en de verslaggeving over de periodieke staten en verslagen, zesmaandelijks en per einde jaar;
- de beoordeling van de interne controlemaatregelen en de verslaggeving hieromtrent;
- de verslaggeving aan de FSMA, inclusief het rapporteringsschema en het bijzonder verslag; en
- de informatie-uitwisseling tussen de erkend commissarissen en de FSMA, inclusief de signaalfunctie.

Structuur:

A. INLEIDING	3
B. WETTELIJKE GRONDSLAGEN	5
C. VERSLAG OVER DE PERIODIEKE STATEN EN DE PERIODIEKE VERSLAGEN	6
D. VERSLAG OVER DE INTERNE CONTROLE	11

E. MEDEWERKINGSOPDRACHT MET BETREKKING TOT BIJZONDERE MECHANISMEN.....	17
F. INFORMATIE-UITWISSELING TUSSEN DE FSMA EN DE ERKEND COMMISSARISSEN.....	18
G. VERSLAGGEVING AAN DE FSMA.....	23

Geachte mevrouw de erkend commissaris,

Geachte heer de erkend commissaris,

Deze circulaire verduidelijkt de richtlijnen van de FSMA voor de opdracht van de erkend commissarissen die in functie zijn bij:

- beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging;
- bijkantoren van beheervenootschappen naar buitenlands recht die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheren;
- openbare gereguleerde vastgoedvenootschappen¹; en
- sociale gereguleerde vastgoedvenootschappen

Deze circulaire vervangt met onmiddellijke ingang de circulaire FSMA_2014_17 van 19 december 2014 "Medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen".

De erkend commissarissen bepalen evenwel zelf de omvang en de inhoud van de prestaties die zij verrichten, rekening houdend met de geldende normen².

De circulaire bakt eerst het toepassingsgebied af, legt de terminologie vast (deel A) en omschrijft de wettelijke grondslagen (deel B). Vervolgens verschaft zij toelichting bij het verslag van de erkend commissaris over de periodieke staten en verslagen (deel C), bij zijn verslag over de interne controle (deel D), bij zijn medewerkingsopdracht met betrekking tot bijzondere mechanismen (deel E), bij de informatie-uitwisseling tussen de FSMA en de erkend commissaris (deel F) en bij zijn verslaggeving aan de FSMA (deel G).

In de circulaire wordt herhaaldelijk verwezen naar de verslaggeving van de effectieve leiding over de beoordeling van het interne controlesysteem en naar de verklaring van de effectieve leiding over **de periodieke staten**. Die worden behandeld in de nieuwe circulaire FSMA_2019_19 van 5 augustus 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle en de verklaring van de effectieve leiding over de periodieke staten" en de nieuwe circulaire FSMA_2019_05 van 19 februari 2019 "Het

¹ Wat betreft de institutionele GVV's is, conform artikel 69 §1 van de wet van 12 mei 2014, de medewerking aan het toezicht van de FSMA zoals vereist door artikel 60 §1 van de wet van 12 mei 2014, enkel vereist indien zij worden geconsolideerd door een openbare GVV.

² In dit verband verwijst de FSMA naar de "Specifieke Norm inzake medewerking van de bedrijfsrevisoren aan het prudentieel toezicht" die op 8 oktober 2010 werd aangenomen door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en op 12 januari 2011 in werking is getreden. Wegens gewijzigd reglementair kader is de inhoud van deze norm voorbijgestreefd, zo blijkt ook uit advies 2018/02 van de Raad van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. De FSMA verwacht dat in afwachting van de herziening van de Specifieke Norm door het IBR de erkend commissarissen rekening houden met de richtlijnen in deze circulaire en het gewijzigd toezichtskader.

verslag van de effectieve leiding over de interne controle bij de gereguleerde vastgoedvennootschappen”.

Tot slot wordt erop gewezen dat deze circulaire niet nader ingaat op de opdrachten van de erkend commissarissen vanuit het oogpunt van de MiFID-gedrageregels³.

A. INLEIDING

1. De onderstaande richtlijnen⁴ verduidelijken de opdracht, bij de medewerking aan het prudentieel toezicht van de FSMA, van de erkend commissaris die in functie is bij beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht en bij gereguleerde vastgoedvennootschappen.
2. Deze circulaire handelt ook over de in België gevestigde bijkantoren van beheervenootschappen naar buitenlands recht, die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheren. Die bijkantoren worden beheerst door de artikelen 334 en volgende van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders. Volgens artikel 334, § 2, van die wet moeten die bijkantoren een vergunning verkrijgen van de FSMA en bijgevolg voldoen aan de ter zake geldende voorwaarden voor de beheervenootschappen naar Belgisch recht. Zo moeten zij vooral aan dezelfde organisatorische vereisten als laatstgenoemde beheervenootschappen voldoen. De wettelijke en reglementaire bepalingen die de bedrijfsuitoefeningsvoorwaarden met betrekking tot de werkzaamheden van een beheerder van alternatieve instellingen voor collectieve belegging definiëren, waarnaar deze circulaire verwijst, zijn van toepassing op zowel de beheervenootschappen naar Belgisch recht als de bijkantoren van beheervenootschappen naar buitenlands recht die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheren.

Voor deze richtlijnen wordt verstaan onder:

- "wet van 3 augustus 2012": 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;
- "wet van 19 april 2014": de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;
- "beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging" of "beheervenootschap": de beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, en de beheervenootschap van alternatieve instellingen voor belegging naar Belgisch recht;
- "wet van 12 mei 2014": de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereguleerde vastgoedvennootschappen;
- "toezichtswetten en -besluiten": de hiervoor vermelde wetten en hun uitvoeringsbesluiten;

³ Art. 87 ter van de wet van 2 augustus 2002

⁴ Deze richtlijnen zijn uitgewerkt conform artikel 247, § 1, eerste lid, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, van de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereguleerde vastgoedvennootschappen.

- "GVV": de gereguleerde vastgoedvennootschap;
- "erkend commissaris": de natuurlijke persoon (de erkend commissaris) of de vennootschap van erkend commissarissen (vertegenwoordigd door een natuurlijke persoon);
 - die, krachtens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, als commissaris is aangesteld bij een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht en bij een GVV;
 - die, krachtens artikel 242, § 1, tweede lid, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 351, § 2, van de wet van 19 april 2014 en artikel 55, § 1, tweede lid, van de wet van 12 mei 2014, als erkend commissaris is aangesteld bij een beheervenootschap van (alternatieve) instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht of bij een GVV die, krachtens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, geen commissaris hoeft aan te stellen;
 - of die, krachtens artikel 350, eerste lid, 2°, van de wet van 19 april 2014, als commissaris is aangesteld bij een bijkantoor in België van een beheervenootschap naar buitenlands recht, die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheert;
- "bijkantoor": een bedrijfszetel die een onderdeel zonder rechtspersoonlijkheid vormt van een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging;
- "bijkantoor van een beheervenootschap van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht" of "bijkantoor van een beheervenootschap naar buitenlands recht": een bijkantoor van een beheervenootschap die ressorteert onder het recht van een andere lidstaat van de Europese Unie of van een derde Staat, die openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht beheert. Verschillende bedrijfszetels worden beschouwd als één enkel bijkantoor;
- "Instituut": het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;
- "gedelegeerde verordening": de gedelegeerde verordening (EU) nr. 231/2013 van de Commissie van 19 december 2012 tot aanvulling van Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad ten aanzien van vrijstellingen, algemene voorwaarden voor de bedrijfsuitoefening, bewaarders, hefboomfinanciering, transparantie en toezicht ;
- "reglement vereisten": het reglement van de FSMA van 15 november 2023 betreffende prudentiële vereisten voor de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG, en voor de beheervenootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging ;
- "reglement informatieverstrekking": het reglement van de FSMA van 15 november 2023 betreffende de periodieke informatieverstrekking over de prudentiële vereisten voor de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG, en voor de beheervenootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging ;
- "bijzonder mechanisme" : een procedé dat aan de volgende cumulatieve voorwaarden voldoet:
 - 1° het heeft als doel of gevolg fiscale fraude door derden mogelijk te maken of te bevorderen;

- 2° het initiatief ertoe wordt door de onderneming zelf genomen of de onderneming neemt er duidelijk actief aan deel, of het is het gevolg van een grove nalatigheid van de onderneming;
 - 3° het bestaat uit een reeks gedragingen of onthoudingen;
 - 4° het heeft een bijzonder karakter, wat betekent dat de onderneming weet of zou moeten weten dat het mechanisme afwijkt van de normen en de normale praktijken inzake financiële verrichtingen⁵ ;
- “wet van 2 augustus 2002” : de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten.

B. WETTELIJKE GRONDSLAGEN

B.1 Verplichting om een erkend commissaris aan te stellen

De volgende ondernemingen zijn verplicht om een erkend commissaris aan te stellen:

- de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht⁶;
- de in België gevestigde bijkantoren van beheerverenootschappen naar buitenlands recht van openbare alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar Belgisch recht⁷;
- de openbare GVV's⁸;
- de sociale GVV's⁹;
- de institutionele GVV's¹⁰

B.2 Opdrachten

B.2.1 Privaatrechtelijke opdracht

De erkend commissarissen controleren, met toepassing van de bepalingen van het Wetboek van Venootschappen en verenigingen, de financiële toestand, de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening en de regelmatigheid (ten aanzien van de geldende wettelijke bepalingen) van de verrichtingen die zijn weergegeven in de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening. Na de controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening stellen zij een omstandig schriftelijk verslag op waarin zij onder meer vermelden of de jaarrekening of de geconsolideerde jaarrekening naar hun oordeel een getrouw beeld geeft van het vermogen, van de financiële toestand en van de resultaten van de beheerverenootschap van instellingen voor collectieve belegging, de GVV's of van het geconsolideerd geheel, overeenkomstig het toepasselijk boekhoudkundig referentiestelsel.

⁵ Art. 46, derde lid van de wet van 2 augustus 2002, art. 41/1, tweede lid en art. 201/1, tweede lid, van de wet van 3 augustus 2012, en art. 33/1, tweede lid, van de wet van 19 april 2014.

⁶ Artikel 242 van de wet van 3 augustus 2012 en artikel 351, §1, van de wet van 19 april 2014.

⁷ Artikel 351, § 1, van de wet van 19 april 2014.

⁸ Artikel 55 van de wet van 12 mei 2014.

⁹ Artikel 76/2 *iuncto* artikel 55 van de wet van 12 mei 2014.

¹⁰ Artikel 69 *iuncto* artikel 55 van de wet van 12 mei 2014.

B.2.2 Publiekrechtelijke opdracht

De erkend commissarissen verlenen, overeenkomstig de toezichtswetten en -besluiten, hun medewerking aan het toezicht van de FSMA. Zij doen dit op hun eigen en uitsluitende verantwoordelijkheid en overeenkomstig de bepalingen van de toezichtswetten, de regels van het vak en de richtlijnen van de FSMA¹¹.

Deze circulaire legt de bovenvermelde richtlijnen van de FSMA vast. Die gelden zowel op vennootschappelijke basis als op geconsolideerde basis. Zij hebben eveneens betrekking op de controles en onderzoeken die de erkend commissarissen in het kader van hun opdracht eventueel verrichten bij de bijkantoren in het buitenland van de beheervenootschappen waarop zij toezicht houden.

De regels van het vak houden rekening met de specifieke aard van de activiteiten, de risico's en de organisatie van de onderneming alsook met de aan de erkend commissarissen opgelegde opdracht om medewerking te verlenen aan het toezicht van de FSMA.

De analyses die de erkend commissarissen uitvoeren en de informatie die zij met de ondernemingen uitwisselen in het kader van hun privaatrechtelijke opdracht zijn eveneens van belang in het kader van de publiekrechtelijke opdracht, temeer daar de erkend commissaris zich steunt op de kennis verkregen en de documentatie opgesteld in het kader van zijn privaatrechtelijke opdracht, in het bijzonder over het systeem van interne controle over het financiële verslaggevingsproces. Dit betreft in het bijzonder volgende elementen:

- de risico-analyse die de commissarissen uitvoeren vooraleer hun jaarlijkse werkzaamheden aan te vatten;
- de verslaggeving aan de leidinggevende organen van de onderneming, en het gevolg dat deze daaraan verleent.

Het aanbevolen schema van periodieke verslaggeving door de erkend commissarissen (zie deel G) aan de FSMA bevat de nodige rubrieken om deze informatie op te nemen.

C. VERSLAG OVER DE PERIODIEKE STATEN EN DE PERIODIEKE VERSLAGEN

C.1 Toepasselijke wettelijke bepalingen

Voor de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging gaat het om de artikelen 247, § 1, eerste lid, 2°, van de wet van 3 augustus 2012 en 357, § 1, eerste lid, 2°, van de wet van 19 april 2014.

Voor de GVV's gaat het om artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, a) en b) (i), van de wet van 12 mei 2014.

¹¹ Artikel 247, § 1, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, van de wet van 12 mei 2014. Wat betreft de institutionele GVV's is, conform artikel 69 §1 van de wet van 12 mei 2014, de medewerking aan het toezicht van de FSMA zoals vereist door artikel 60 §1 van de wet van 12 mei 2014, enkel vereist indien zij worden geconsolideerd door een openbare GVV.

C.2 Periodieke staten

Met periodieke staten worden de gedetailleerde financiële staten en andere cijfergegevens bedoeld die de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging thans aan de FSMA overmaken op basis van het reglement van 12 februari 2013 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging, alsook bepaalde verklaringen die zij aan de FSMA overmaken met het oog op de naleving van de reglementaire normen en verplichtingen ter uitvoering van artikel 234 van de wet van 3 augustus 2012 en artikel 332 van de wet van 19 april 2014.

Voor de staten die de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging aan de FSMA overmaken ter uitvoering van artikel 234 van de wet van 3 augustus 2012 en artikel 332 van de wet van 19 april 2014 met het oog op de naleving van de reglementaire normen en verplichtingen, gaat het om de tabellen - zowel op vennootschappelijke basis als op geconsolideerde basis - zoals bedoeld in het [reglement informatieverstrekking](#).

De rapportering is gemodelleerd op het model gehanteerd voor beleggingsondernemingen¹²: (tabellen 01 tot 09). Een aanvullende tabel (tabel 10) betreft specifiek de berekening van het kapitaalvereiste ter dekking van het collectief beheer (tabel 10)^{13 14}.

Voor de in België gevestigde bijkantoren van beheervennootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht wordt de periodieke informatieverstrekking eveneens geregeld in het reglement van 12 februari 2013 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de periodieke staten van de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging¹⁵.

De rapporteringsverplichtingen en de bijbehorende richtlijnen zijn beschikbaar op de website van de FSMA: www.fsma.be. Het is mogelijk dat deze verplichtingen en richtlijnen worden aangepast. De erkend commissaris dient er dan ook op te letten dat de juiste versie wordt gebruikt door de rapporterende beheervennootschap van instellingen voor collectieve belegging.

C.3 Periodieke verslagen

Met “periodieke verslagen” worden de halfjaarlijkse verslagen en de jaarverslagen bedoeld die de GVV’s aan de FSMA overmaken krachtens artikel 50 van de wet van 12 mei 2014 en de artikelen 9 en 10 van het koninklijk besluit van 13 juli 2014 met betrekking tot gereguleerde vastgoedvennootschappen.

Inzake de controle van het jaarverslag per einde boekjaar heeft de erkend commissaris zowel een privaatrechtelijke als publiekrechtelijke opdracht. Inzake de controle van het halfjaarlijks verslag per einde halfjaar heeft de erkend commissaris enkel een publiekrechtelijke opdracht.

¹² Zie bijlagen I en III van uitvoeringsverordening (EU) 2021/2284 van de Commissie van 10 december 2021 tot vaststelling van technische uitvoeringsnormen voor de toepassing van Verordening (EU) 2019/2033 van het Europees Parlement en de Raad wat betreft toezichtrapportage en openbaarmakingen door beleggingsondernemingen.

¹³ Zie bijlage bij het reglement informatieverstrekking.

¹⁴ Zie mededeling FSMA_2024_01 van 9 januari 2024.

¹⁵ Zie de artikelen 67/1 en 335 van de wet van 19 april 2014.

C.4 Doel van de bevestiging

Het nazicht heeft tot doel aan de FSMA verslag uit te brengen over de periodieke staten en verslagen die haar aan het einde van het eerste halfjaar en aan het einde van het boekjaar worden bezorgd door de vennootschap.

Voor de staten en verslagen aan het einde van het eerste halfjaar delen de erkend commissarissen de resultaten van hun beperkt nazicht mee aan de FSMA:

- zij bevestigen geen kennis te hebben van feiten waaruit zou blijken dat de staten en verslagen per einde halfjaar niet in alle materieel belangrijke opzichten werden opgesteld volgens de richtlijnen van de FSMA;
- wat de boekhoudkundige gegevens betreft, bevestigen zij dat de periodieke staten en verslagen in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, op het vlak van:
 - volledigheid, d.w.z. dat de periodieke staten en verslagen alle gegevens bevatten die voorkomen in de boekhouding en in de inventarissen op basis waarvan zij zijn opgesteld, en
 - juistheid, d.w.z. dat de periodieke staten en verslagen de gegevens uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan zij zijn opgesteld, correct weergeven;
- zij bevestigen geen kennis te hebben van feiten waaruit zou blijken dat de periodieke staten en verslagen niet zijn opgesteld met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor het opstellen van de jaarrekening.

Voor de staten en verslagen aan het einde van het boekjaar delen de erkend commissarissen de resultaten van hun controle mee aan de FSMA in een positieve verklaring:

- zij bevestigen dat de periodieke staten en verslagen per einde boekjaar in alle materieel belangrijke opzichten werden opgesteld volgens de richtlijnen van de FSMA;
- wat de boekhoudkundige gegevens betreft, bevestigen zij dat de periodieke staten en verslagen in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, op het vlak van:
 - volledigheid, d.w.z. dat de periodieke staten en verslagen alle gegevens bevatten die voorkomen in de boekhouding en in de inventarissen op basis waarvan zij zijn opgesteld, en
 - juistheid, d.w.z. dat de periodieke staten en verslagen de gegevens uit de boekhouding en de inventarissen op basis waarvan zij zijn opgesteld correct weergeven;
- zij bevestigen dat de periodieke staten en verslagen zijn opgesteld met toepassing van de boeking- en waarderingsregels voor het opstellen van de jaarrekening.

De erkend commissaris vraagt bij de effectieve leiding de verklaring op die aan de FSMA is gericht en waaruit blijkt dat de periodieke staten en verslagen die haar aan het einde van het eerste halfjaar en aan het einde van het boekjaar door de vennootschap zijn overgemaakt, in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen (artikel 235, tweede en derde lid, van de wet van 3 augustus

2012, artikel 67/1, tweede en derde lid, van de wet van 19 april 2014¹⁶ en artikel 50, § 2 van de wet van 12 mei 2014 (zie circulaire FSMA_2019_19 van 5 augustus 2019)).

C.5 Toelichting bij de bevestiging

C.5.1 Algemeen¹⁷

Wat de bevestiging door de erkend commissaris betreft, moet een onderscheid worden gemaakt tussen de boekhoudkundige gegevens en de extra-boekhoudkundige gegevens in de rapportering. Wat de boekhoudkundige gegevens betreft, dient de erkend commissaris te bevestigen dat de periodieke staten en verslagen in alle materieel belangrijke opzichten in overeenstemming zijn met de boekhouding en de inventarissen, inzake volledigheid en juistheid. De wet licht deze begrippen toe (zie punt C.4 hierboven).

Wat de periodieke staten en verslagen betreft die aan het einde van het eerste halfjaar aan de FSMA worden overgemaakt, brengen de erkend commissarissen verslag uit bij de FSMA over de resultaten van hun beperkt nazicht. Een beperkt nazicht is een onderzoeksprocedure die tot doel heeft verslag uit te brengen over de werkzaamheden wanneer geen volkomen controle is vereist.

Wat de periodieke staten en verslagen betreft die aan het einde van het boekjaar aan de FSMA worden overgemaakt, brengen de erkend commissarissen verslag uit bij de FSMA over de resultaten van een volkomen controle van de periodieke staten en verslagen die de beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging dienen over te maken aan de FSMA volgens de regels die zij vaststelt.

C.5.2 Naleving van de reglementaire normen en verplichtingen ter uitvoering van artikel 234 van de wet van 3 augustus 2012 en artikel 332 van de wet van 19 april 2014

Wat de informatie betreft die de erkend commissaris dient te bevestigen met het oog op de naleving van de reglementaire normen en verplichtingen ter uitvoering van artikel 234 van de wet van 3 augustus 2012 en artikel 332 van de wet van 19 april 2014, deelt hij in een positief geformuleerde verklaring mee dat:

- het bedrag van het totaal eigen vermogen¹⁸ (tabel 01) juist en volledig is;
- de berekening van de eigen vermogensvereisten ter dekking van:
 - het collectief beheer¹⁹ juist en volledig is (tabel 10);
 - de vaste algemene kosten²⁰ juist en volledig is (tabel 03);
- de berekening van de volgende eigen vermogensvereisten - voor zover die relevant zijn voor de beheerverenootschap - juist en volledig is:

¹⁶ Zie artikel 335, § 1, 3°, van de wet van 19 april 2014 voor de bijkantoren van beheerverenootschappen naar Belgisch recht.

¹⁷ Zie ook de memorie van toelichting bij de wet op het herverzekeringsbedrijf, Parl. St., Kamer, 2008-2009, nr. 1493/001, blz. 32-35.

¹⁸ Artikel 5 van het reglement vereisten.

¹⁹ Artikel 6, 1° van het reglement vereisten.

²⁰ Artikel 6, 2° van het reglement vereisten en artikel 22, §3 van de wet van 19 april 2014.

- de aanvullende vereiste ter dekking van de beroepsaansprakelijkheidsrisico's die geldt voor de beheervenootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging²¹ (tabel 10);
- de vereiste ter dekking van de K-factoren^{22 23} (tabel 04) ;
- het totale bedrag aan liquide activa en de berekening van de liquiditeitsvereiste²⁴ (tabel 09) juist en volledig zijn.

C.6 Bijkomende informatie

In aanvulling op dit verslag over de periodieke staten en verslagen dient de volgende bijkomende informatie te worden verstrekt aan de FSMA:

- 1° de gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen van de erkend commissaris aan de effectieve leiding. Zo nodig, bevat het verslag een kopie van de mededelingen die de erkend commissaris heeft gericht aan de leiders van de onderneming waar hij in functie is²⁵;
- 2° alle andere belangrijke vaststellingen die werden gedaan tijdens de uitoefening van de revisorale werkzaamheden, voor zover die niet zijn vermeld in de aanbevelingen van de erkend commissaris aan de effectieve leiding (zie hiervoor);
- 3° de gehanteerde materialiteitsdrempels;
- 4° de namen en de kwalificatie/ervaring van de medewerkers die de opdracht in België hebben uitgevoerd;
- 5° de naam en de contactgegevens van de persoon die verantwoordelijk is voor de kwaliteit binnen de vennootschap waartoe de erkend commissaris behoort (toepassing van ISQC 1 of ander vergelijkbaar referentiekader).

De bijkomende informatie dient duidelijk te worden gescheiden van het besluit van de erkend commissaris en mag de inhoud van zijn besluit geenszins wijzigen.

De in de punten 3° tot 5° bedoelde informatie dient aan de FSMA te worden verstrekt vóór de aanvang van relevante werkzaamheden. Deze informatie dient te worden geactualiseerd als er zich een belangrijke wijziging voordoet in de samenstelling van het auditteam of bij wijziging van de naam of contactgegevens van de persoon die verantwoordelijk is voor de kwaliteit binnen de vennootschap.

²¹ Artikel 14 van de gedelegeerde verordening.

²² K-AUM (Assets Under Management) en K-COH (Clients Orders Handled).

²³ Artikel 9 van het reglement vereisten.

²⁴ Artikel 10 van het reglement vereisten.

²⁵ Artikel 247, § 1, derde lid, *in fine*, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, derde lid, *in fine*, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, derde lid, *in fine*: "Zij [*de commissarissen*] bezorgen de FSMA een kopie van de mededelingen die zij aan deze leiders richten en die betrekking hebben op zaken die van belang kunnen zijn voor het toezicht dat zij uitoefent."

D. VERSLAG OVER DE INTERNE CONTROLE

D.1 Wetgevend kader

Krachtens de artikelen 201 van de wet van 3 augustus 2012 en 26 van de wet van 19 april 2014²⁶ moet een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging beschikken over een eigen en voor haar beheertaken en beleggingsdiensten of voorgenomen beheertaken en beleggingsdiensten passende beleidsstructuur, alsook over een goede administratieve en boekhoudkundige organisatie.

Krachtens artikel 17 van de wet van 12 mei 2014 moet een GVV beschikken over een eigen beheerstructuur en een administratieve, boekhoudkundige, financiële en technische organisatie die haar in staat stelt haar activiteiten uit te oefenen conform artikel 4 van diezelfde wet.

Overeenkomstig artikel 247, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 12 mei 2014 beoordelen de erkend commissarissen *“de interne controlemaatregelen die de beheervenootschappen of de GVV’s hebben getroffen”* als bedoeld in artikel 201, § 3, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 26 van de wet van 19 april 2014 en artikel 17, § 2, van de wet van 12 mei 2014, en *“delen zij hun bevindingen ter zake mee aan de FSMA”*.

D.2 Opdracht van de effectieve leiding

De personen die belast zijn met de effectieve leiding van een beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging of GVV’s dienen, onder toezicht van het wettelijk bestuursorgaan, de nodige maatregelen te nemen voor de naleving van de bepalingen in respectievelijk artikelen 201, §§ 1 tot 9, en 202, § 5, van de wet van 3 augustus 2012²⁷, in de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320, van de wet van 19 april 2014²⁸ en in artikel 17, §§ 1 tot 6, van de wet van 12 mei 2014²⁹. Zij lichten, minstens jaarlijks, het wettelijk bestuursorgaan in. De beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging als bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 en de GVV’s verzorgen de informatieverstrekking aan de FSMA en de erkend commissaris volgens de regels die de FSMA bepaalt.

Iedere onderneming dient te beschikken over een beleidsstructuur, een administratieve en boekhoudkundige organisatie, controle- en beveiligingsmaatregelen met betrekking tot de elektronische informatieverwerking, en een interne controle, afgestemd op haar werkzaamheden of voorgenomen werkzaamheden. Wat haar administratieve en boekhoudkundige organisatie betreft, moet iedere onderneming een systeem van interne controle organiseren dat een redelijke mate van zekerheid verschaft over de betrouwbaarheid van het financiële verslaggevingsproces, zodat de jaarrekening³⁰ in overeenstemming is met de geldende boekhoudreglementering.

²⁶ Zie ook artikel 57 en volgende van de gedelegeerde verordening.

²⁷ Artikel 201, § 10, derde lid, van de wet van 3 augustus 2012.

²⁸ Zie ook hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6, alsook de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening.

²⁹ Artikel 17, § 7, derde lid, van de wet van 12 mei 2014.

³⁰ Overeenkomstig artikel 17, § 2, tweede lid, van de wet van 12 mei 2014 dienen de jaarrekening, de halfjaarlijkse rekening, het jaarverslag en het halfjaarlijks verslag van de GVV in overeenstemming te zijn met de geldende boekhoudreglementering.

Tot slot dient iedere beheervenootschap zich te houden aan een aantal bepalingen die betrekking hebben op de beleggingsdiensten.

D.3 Het begrip "interne controle"

In de circulaire FSMA_2019_19 van 5 augustus 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle en de verklaring van de effectieve leiding over de periodieke staten" en de circulaire FSMA_2019_5 van 19 februari 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle bij de gereguleerde vastgoedvennootschappen" wordt "interne controle" gedefinieerd als het geheel van maatregelen dat, onder de verantwoordelijkheid van de leiding (de effectieve leiding en het wettelijk bestuursorgaan) van de onderneming, met redelijke zekerheid moet toelaten dat:

- de bedrijfsvoering geordend en voorzichtig gebeurt met afgelijnde doelstellingen;
- de ingezette middelen economisch en efficiënt worden gebruikt;
- de risico's gekend zijn en afdoende beheerst worden ter bescherming van het vermogen;
- de financiële en beheersinformatie integer en betrouwbaar is;
- de wetten en reglementen alsmede de algemene beleidslijnen, plannen en interne voorschriften nageleefd worden.

De opdracht van de erkend commissaris betreft de beoordeling van het geheel van de interne controlemaatregelen om een redelijke 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. Voor de uitoefening van deze laatste opdracht baseert de erkend commissaris zich op de vragenlijst vervat in bijlage 5 bij de circulaire FSMA_2019_19 van 5 augustus 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle en de verklaring van de effectieve leiding over de periodieke staten" dan wel op de vragenlijst vervat in bijlage 2 bij de circulaire FSMA_2019_05 van 19 februari 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle bij de gereguleerde vastgoedvennootschappen", op de documentatie waarop voornoemde verslagen zijn gebaseerd, alsmede op de implementatie van de interne controlemaatregelen van de effectieve leiding.

De opdracht van de erkend commissaris omvat de compliancefunctie als onderdeel van een passende organisatie maar niet het nagaan of de onderneming het geheel van de wetgevingen naleeft.

De opdrachten van de erkend commissaris worden hierna verder toegelicht.

D.4 Beoordeling van de interne controlemaatregelen door de erkend commissaris

D.4.1 Bronnen voor de beoordeling

D.4.1.1 Interne controlemaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële en prudentiële verslaggeving

In het kader van zijn privaatrechtelijke opdracht dient de erkend commissaris voldoende kennis te verkrijgen van de onderneming en haar omgeving, met inbegrip van de interne controlemaatregelen, om de aard en omvang van het risico van een afwijking van materieel belang in de financiële staten en verslagen te kunnen onderkennen en in te schatten, en om zijn controlewerkzaamheden te kunnen

opzetten en uitvoeren³¹. Deze kennis gebruikt de erkend commissaris in het kader van zijn publiekrechtelijke opdracht tot beoordeling van de interne controlemaatregelen van de onderneming, in het bijzonder wat de interne controlemaatregelen betreft om de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving te verhogen.

Ook in het kader van de verslaggeving over de periodieke staten en verslagen (zie hoofdstuk C hierboven) dient de erkend commissaris voldoende kennis te verwerven van de interne controlemaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële en prudentiële verslaggeving.

De voor de FSMA relevante elementen van de privaatrechtelijke opdracht worden opgenomen in de periodieke verslaggeving.

D.4.1.2 Interne controlemaatregelen gericht op de beheersing van de operationele activiteiten

Om door de FSMA als erkend commissaris te kunnen worden erkend, moet de bedrijfsrevisor aan een aantal voorwaarden voldoen. Zo moet hij met name een grondige kennis hebben verworven van de geldende openbare controleregeling voor financiële ondernemingen, kunnen beschikken over alle voor de audit noodzakelijke gespecialiseerde kennis en ervaring, en bewijzen dat passende procedures zijn ingevoerd voor de actualisering van de kennis over de openbare controleregeling die geldt voor financiële ondernemingen, alsook van de toepassing ervan³². Dit houdt in dat de erkend commissaris onder meer kennis heeft van wat moet worden verstaan onder een passende interne controle en kennis heeft van andere relevante bepalingen. Deze kennis gebruikt de erkend commissaris in het kader van zijn publiekrechtelijke opdracht tot beoordeling van de interne controlemaatregelen van de instelling.

D.4.1.3 Verslagen van de personen belast met de effectieve leiding

Het verslag van de personen belast met de effectieve leiding behandelt alle aspecten van de interne controle. Het moet het wettelijk bestuursorgaan toelaten te controleren dat is voldaan aan de vereisten vermeld onder punt 2 "Opdracht van de effectieve leiding" en dat de passende maatregelen werden genomen. In dit verslag dienen inzonderheid de interne controlemaatregelen waarvan sprake in artikel 201, §§ 1 tot 9, en artikel 202, § 5, van de wet van 3 augustus 2012, de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320, van de wet van 19 april 2014³³ en artikel 17, §§ 1 tot 6, van de wet van 12 mei 2014 te worden beoordeeld³⁴.

³¹ ISA 315 (Herzien), Risico's op een afwijking van materieel belang, identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving.

³² Reglement van 14 mei 2013 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de erkenning van revisoren en revisorenvennootschappen voor de uitoefening van een revisoraal mandaat bij instellingen voor collectieve belegging, beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging, **gereguleerde vastgoedvennootschappen** en instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening.

³³ Zie ook hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6, alsook de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening.

³⁴ Zie ook artikel 201, § 10, derde lid, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 57, § 6, van de gedelegeerde verordening en artikel 17, § 7, derde lid, van de wet van 12 mei 2014.

Daarnaast moet het verslag het wettelijk bestuursorgaan toelaten te controleren dat aan de vereisten inzake beleggingsdiensten en -activiteiten is voldaan en dat de passende maatregelen ter zake werden genomen³⁵.

In haar circulaire FSMA_2019_19 van 5 augustus 2019 en circulaire FSMA_2019_05 van 19 februari 2019 heeft de FSMA vastgelegd op welke wijze de effectieve leiding van respectievelijk de beheervenootschap als bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 **en/of de wet van 19 april 2014**, en **die** van de GVV als bedoeld in de wet van 12 mei 2014, zowel bij haar als bij de erkend commissaris verslag dient uit te brengen.

D.4.2 Beoordeling van het geheel van de interne controle

Zoals de wet het stelt, beoordelen de erkend commissarissen de interne controlemaatregelen die de ondernemingen hebben genomen, en delen zij hun bevindingen mee aan de FSMA. De belangrijkste elementen in deze beoordeling zijn het overeenkomstig artikel 201, § 10, **vierde** lid, van de wet van 3 augustus 2012, **artikel 208, §8, lid 3 van de wet van 19 april 2014**, artikel 57, § 6, van de gedelegeerde verordening en artikel 17, § 7, derde lid, van de wet van 12 mei 2014 opgemaakte verslag van de personen die belast zijn met de effectieve leiding, alsook de kennis die de erkend commissaris verkrijgt en de documentatie die hij opstelt in het kader van zijn privaatrechtelijke opdracht, in het bijzonder over het interne controlesysteem en over het financiële verslaggevingsproces.

De FSMA verwacht dat de erkend commissaris onderzoekt of het voornoemde verslag weerspiegelt hoe de personen die belast zijn met de effectieve leiding te werk zijn gegaan bij het opstellen van hun verslag, alsook of het verslag wordt ondersteund met voldoende documentatie.

Daartoe voert de erkend commissaris ten minste de volgende procedures uit³⁶:

- het verkrijgen van voldoende kennis van de onderneming en haar omgeving;
- het onderzoek van het interne controlesysteem zoals bedoeld in de ISA normen (International standards on auditing), in het bijzonder in de ISA norm 265;
- 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 artikelen 201, §§ 1 tot 9, en 202, § 5, van de wet van 3 augustus 2012, de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320, van de wet van 19 april 2014³⁷ en artikel 17, §§ 1 tot 6, van de wet van 12 mei 2014, en die aan de effectieve leiding en het wettelijk bestuursorgaan werden overgemaakt;

³⁵ Zie de artikelen 201, § 7, tweede en derde lid, en 202, § 5, van de wet van 3 augustus 2012, alsook de artikelen 29, 30, 44 tot 46, en 319, § 4, van de wet van 19 april 2014, aangevuld door de artikelen 30 tot 37 en 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening.

³⁶ In deze paragraaf worden enkele termen frequent gebruikt in volgende betekenis: "effectieve leiding": de personen die belast zijn met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité; "verslag van de effectieve leiding": het verslag waarvan sprake in artikel 201, § 10, derde lid, van de wet van 3 augustus 2012, in artikel 57, § 6, van de gedelegeerde verordening en in artikel 17, § 7, derde lid, van de wet van 12 mei 2014.

³⁷ Zie ook hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6, alsook de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening.

- o het inwinnen van inlichtingen bij de effectieve leiding die betrekking hebben op de artikelen 201, §§ 1 tot 9, en 202, § 5, van de wet van 3 augustus 2012, de artikelen 26 tot 30, 44 tot 47, 319 en 320, van de wet van 19 april 2014³⁸ en artikel 17, §§ 1 tot 6, van de wet van 12 mei 2014, en het evalueren van die inlichtingen;
- o het bijwonen van vergaderingen van de raad van bestuur of het auditcomité voor zover dit bestaat;
- o het inwinnen van inlichtingen bij de effectieve leiding over de manier waarop zij te werk is gegaan bij het opstellen van haar verslag en het evalueren van die inlichtingen;
- o het nazicht van de documentatie ter ondersteuning van het verslag van de effectieve leiding;
- o het onderzoek van het verslag van de effectieve leiding in het licht van de kennis verworven in het kader van de privaatrechtelijke opdracht.

Zo nodig, vervolledigt de erkend commissaris deze lijst, zich daarbij baserend op zijn professionele beoordeling.

De erkend commissaris neemt in zijn verslag al zijn bevindingen op over de interne controlemaatregelen die de onderneming heeft genomen. Dit betekent dat hij in zijn verslag alle bevindingen opneemt ten aanzien van het verslag van de personen die belast zijn met de effectieve leiding, met betrekking tot de volgende aspecten:

- o de volledigheid en de reikwijdte van het verslag;
- o de wijze waarop het verslag werd opgesteld en goedgekeurd;
- o de methode die de onderneming hanteert voor de beoordeling van de interne controle, met inbegrip van de manier waarop deze methode is onderbouwd en wordt toegepast;
- o de opgemerkte verschillen tussen de vaststellingen van de erkend commissaris en het verslag;
- o de tekortkomingen en leemtes in het interne controlesysteem die relevant zijn voor het toezicht en voor de financiële verslaggeving.

De erkend commissaris dient bijzondere aandacht te besteden aan het geheel van interne controlemaatregelen om de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving te verhogen.

De erkend commissaris spreekt zich niet uit over de doeltreffendheid van de interne controle.

Voor de in België gevestigde bijkantoren van niet-EER instellingen is het mogelijk dat niet alle voorgaande procedures kunnen worden uitgevoerd omdat de erkend commissaris niet noodzakelijk toegang heeft tot de betrokken personen en/of relevante documenten. In dat geval beoordeelt de erkend commissaris het geheel van de interne controlemaatregelen op basis van wat beschikbaar is bij het bijkantoor. Bij ernstige tekortkomingen in de documentatie en/of de interne controlemaatregelen onderzoekt de erkend commissaris of hij die ook ter kennis moet brengen van de groepsauditor (zie bv. ISA 600 – *the Audit of Group Financial Statements*). De erkend commissaris brengt de FSMA op de hoogte van elke mededeling aan de groepsauditor in dat verband.

³⁸ Zie ook hoofdstuk III, afdelingen 2, 3 en 6, alsook de artikelen 75 tot 82 van de gedelegeerde verordening.

D.4.3 Beoordeling van de interne controle – betreffende de operationele activiteiten

De beoordeling door de erkend commissaris van de interne controle omvat onder meer de kritische beoordeling van het verslag van de personen die belast zijn met de effectieve leiding als opgesteld overeenkomstig artikel 201, § 10, vierde lid, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 208, § 8, lid 3 van de wet van 19 april 2014, artikel 57, § 6, van de gedelegeerde verordening en artikel 17, § 7, derde lid, van de wet van 12 mei 2014.

De erkend commissaris onderzoekt of de procedures en maatregelen beschreven door de effectieve leiding daadwerkelijk bestaan en of hij heeft kunnen vaststellen dat de antwoorden van de effectieve leiding op de vragenlijst vervat in bijlage 5 bij de circulaire FSMA_2019_19 van 5 augustus 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle en de verklaring van de effectieve leiding over de periodieke staten" dan wel bijlage 2 bij de circulaire FSMA_2019_05 van 19 februari 2019 "Het verslag van de effectieve leiding over de interne controle bij de gereguleerde vastgoedvennootschappen", steun vinden in de vermelde documenten.

Daartoe voert de erkend commissaris *mutatis mutandis* ten minste de procedures uit die in het vorige punt zijn beschreven.

D.5 Verslag van de erkend commissaris

Het verslag van de erkend commissaris³⁹ bevat zijn bevindingen over de beoordeling van de interne controlemaatregelen die de onderneming heeft genomen.

D.6 Inhoud van het verslag van de erkend commissaris

De erkend commissaris dient de FSMA ten minste de volgende bijkomende informatie te verstrekken:

- de gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen van de erkend commissaris aan de effectieve leiding. Zo nodig, bevat het verslag een kopie van de mededelingen van de erkend commissaris aan de leiders van de instelling waar hij in functie is⁴⁰;
- alle andere belangrijke vaststellingen bij de uitoefening van de revisorale werkzaamheden, voor zover die niet werden vermeld in de aanbevelingen van de erkend commissaris aan de effectieve leiding, in voorkomend geval aan het directiecomité (zie hierboven);
- de gehanteerde materialiteitsdrempels;
- de namen en de kwalificatie/ervaring van de medewerkers die de opdracht in België hebben uitgevoerd⁴¹;

³⁹ Als bedoeld in artikel 247, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, 1°, van de wet van 12 mei 2014

⁴⁰ Artikel 247, § 1, derde lid, *in fine*, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, derde lid, *in fine*, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, derde lid, *in fine*, van de wet van 12 mei 2014.

⁴¹ Deze informatie is nuttig in het kader van de erkenningsprocedure (artikel 246, derde lid, van de wet van 3 augustus 2012, dat naar artikel 244 van voormelde wet verwijst, artikel 355, derde lid, van de wet van 19 april 2014, dat naar artikel 353 van voormelde wet verwijst, en artikel 59, derde lid, van de wet van 12 mei 2014, dat naar artikel 57 van voormelde wet verwijst).

- de naam en de contactgegevens van de persoon die verantwoordelijk is voor de kwaliteit binnen de vennootschap waartoe de erkend commissaris behoort (toepassing van ISQC 1 of ander vergelijkbaar referentiekader).

Deze bijkomende informatie dient duidelijk te worden gescheiden van het besluit van de erkend commissaris en wijzigt dit besluit niet.

De in de punten 3° tot 5° bedoelde informatie dient aan de FSMA te worden verstrekt vóór de aanvang van de relevante werkzaamheden. Deze informatie dient te worden geactualiseerd als er zich een belangrijke wijziging voordoet in de samenstelling van het auditteam of bij wijziging van de naam of contactgegevens van de persoon die verantwoordelijk is voor de kwaliteit binnen de vennootschap.

E. MEDEWERKINGSOPDRACHT MET BETREKKING TOT BIJZONDERE MECHANISMEN

Het is de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging en de beheerders van alternatieve instellingen voor collectieve belegging verboden om een bijzonder mechanisme in te stellen. De respectievelijke sectorale toezichtwetten die op hen van toepassing zijn, geven aan wat onder een bijzonder mechanisme moet worden verstaan⁴². De FSMA vestigt eveneens de aandacht op circulaire FSMA_2022_11 van 11 april 2022 met betrekking tot bijzondere mechanismen waarin de FSMA verder op niet exhaustieve wijze enkele typeverrichtingen gepreciseerd heeft die als bijzonder mechanisme in aanmerking komen.

De erkende commissaris speelt een cruciale rol in het kader van het toezicht op dit verbod. Art. 76, tweede lid van de wet van 2 augustus 2002 voorziet op dit punt in de uitdrukkelijke verplichting voor de erkende commissaris om, op zijn eigen en uitsluitende verantwoordelijkheid, zijn medewerking te verlenen aan het toezicht van de FSMA.

Deze verplichting kadert in de algemene opdracht van de erkende commissarissen om in het kader van hun wettelijk gedefinieerde werkzaamheden na te gaan of de financiële entiteiten waarbij zij hun functie uitoefenen de wettelijke bepalingen naleven en correct functioneren.

Deze verplichting maakt in het bijzonder deel van de signaalfunctie van de erkende commissarissen om **op eigen initiatief** verslag uit te brengen bij de FSMA **van zodra** zij kennis krijgen van beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van de sectorale toezichtwetten (zie verder *F. Informatie-uitwisseling tussen de FSMA en de erkend commissarissen*). In dit kader, moet de erkende commissaris aan de FSMA een melding doen van zodra hij bij de uitvoering van zijn opdrachten over concrete elementen beschikt met betrekking tot bijzondere mechanismen⁴³.

Bovendien, heeft de wetgever ook in de sectorale toezichtwetten de verplichting in hoofde van de erkende commissarissen ingeschreven om jaarlijks een verklaring aan de toezichthouder over te maken waarin zij aangeven of zij al dan niet bijzondere mechanismen hebben vastgesteld⁴⁴ (zie verder *G. Verslaggeving aan de FSMA*).

⁴² Art. 41/1, tweede lid, en art. 201/1, tweede lid, van de wet van 3 augustus 2012 en art. 33/1, tweede lid, van de wet van 19 april 2014.

⁴³ Art. 76, tweede lid van de wet van 2 augustus 2002.

⁴⁴ Art. 106, § 1, eerste lid, 5° en art. 247, §1, eerste lid, 5° van de wet van 3 augustus 2012, en art. 357, §1, eerste lid, 6° van de wet van 19 april 2014.

Er wordt ook opgemerkt dat van de financiële entiteiten verwacht wordt dat zij een fiscaal voorkomingsbeleid voeren waarbij de personen belast met de effectieve leiding, in voorkomend geval het directiecomité, in het verslag inzake de beoordeling van de interne controle, bijzondere aandacht dienen te besteden aan het verbod tot instellen van bijzondere mechanismen⁴⁵.

F. INFORMATIE-UITWISSELING TUSSEN DE FSMA EN DE ERKEND COMMISSARISSEN

F.1 Beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging naar belgisch recht, bijkantoren van beheervenootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht en GVV's

De medewerking van de erkend commissaris aan het prudentieel toezicht van de FSMA past in een filosofie van informatie-uitwisseling.

Die informatie-uitwisseling streeft onder meer naar een grotere synergie tussen de on-site controlewerkzaamheden van de FSMA en die van de erkend commissaris.

Die informatie-uitwisseling kan de volgende drie vormen aannemen:

F.1.1 Mededelingen die de erkend commissaris op eigen initiatief aan de FSMA richt in het kader van de signaalfunctie

Naar die signaalfunctie wordt verwezen in artikel 247, § 1, eerste lid, 4°, en tweede lid, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, 5°, en tweede lid, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, 4°, en tweede lid van de wet van 12 mei 2014:

"(...)

4° brengen zij (de erkende commissarissen), in het kader van hun opdracht bij de onderneming of een revisorale opdracht bij een met de onderneming verbonden onderneming, op eigen initiatief verslag uit bij de FSMA, zodra zij kennis krijgen van:

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

b) beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van het Wetboek van Venootschappen, de statuten, deze wet en 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;

(...)

Tegen erkende commissarissen-revisoren die te goeder trouw informatie hebben verstrekt als bedoeld in het eerste lid, 4°, kunnen geen burgerrechtelijke, strafrechtelijke of tuchtrechtelijke vorderingen worden ingesteld, noch professionele sancties worden uitgesproken."

Als medewerker aan het prudentieel toezicht dient de erkend commissaris, in het kader van de signaalfunctie, zijn opdracht uit te bouwen vanuit een preventieperspectief, niet enkel op korte

⁴⁵ Circulaire FSMA_2022_11 van 11 april 2022 over het voorkomingsbeleid inzake bijzonder mechanismen

termijn (zoals voor de certificering van de jaarrekening) maar ook op middellange en lange termijn (doelstelling van het prudentieel toezicht). Bijgevolg bezorgt hij de FSMA tijdig alle informatie die prudentieel gezien relevant is en/of op grond waarvan eventueel een optreden van de FSMA vereist is, en waarvan hij kennis zou hebben gekregen tijdens de uitoefening van zijn opdracht.

De voornoemde wettelijke bepalingen houden in dat de erkend commissaris:

- 1) een signaalfunctie vervult;
- 2) op eigen initiatief verslag uitbrengt bij de FSMA;
- 3) bij de FSMA verslag uitbrengt zodra hij iets relevants vaststelt, zonder te wachten tot zijn halfjaarlijkse of jaarlijkse periodieke rapportering;
- 4) bij de FSMA niet alleen verslag uitbrengt als hij kennis krijgt van beslissingen, feiten of ontwikkelingen die de positie van de onderneming financieel op betekenisvolle wijze beïnvloeden of kunnen beïnvloeden, maar ook wanneer hij kennis krijgt van beslissingen of feiten die kunnen wijzen op een overtreding van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen, de statuten, de toezichtswetten en de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en reglementen of die kunnen leiden tot een weigeren van de certificering van de statutaire en/of geconsolideerde jaarrekening of tot het formuleren van een voorbehoud.

De relevante beslissingen, feiten of ontwikkelingen betreffen zowel de onderneming als met de onderneming verbonden onderneming⁴⁶ waar de erkend commissaris een revisorale opdracht uitvoert.

In verband met de wijze van mededeling, wordt het volgende opgemerkt:

- 1) de erkend commissaris verricht zijn mededelingen spontaan, hetzij schriftelijk, hetzij mondeling; bij grote problemen verdient het aanbeveling dat zij eerst een mondelinge mededeling verrichten, onmiddellijk gevolgd door een schriftelijke bevestiging;
- 2) bij het verrichten van een mededeling valt snelheid te verkiezen boven volledigheid en juistheid wat de details betreft;
- 3) in zijn mededelingen aan de FSMA verwijst de erkend commissaris expliciet naar:
 - a. de vastgestelde bestaande of potentiële problemen;
 - b. indien mogelijk, de oorzaken daarvan alsook zijn gemotiveerde visie ter zake;
- 4) in de mededelingen van de erkend commissaris in het kader van de signaalfunctie komen de volgende aspecten aan bod:
 - *mededeling van informatie die een betekenisvolle invloed heeft of kan hebben op de financiële positie*

Zo moeten bijvoorbeeld in het kader van de signaalfunctie de volgende feiten aan bod komen:

- a. onmogelijkheid om de periodieke staten of verslagen te bevestigen;
- b. ernstige waarderingsproblemen met betrekking tot risico's, de bepaling van de reële waarde van de passiva en de indekkingsinstrumenten;
- c. fraude die grote verliezen kan veroorzaken;

⁴⁶ De notie van «verbonden onderneming» moet begrepen worden in de zin van het Wetboek voor vennootschappen en verenigingen.

- d. uitkering van een interimdividend (door een onderneming waarvan het eigen vermogen ontoereikend dan wel amper toereikend is);
 - e. belangrijke geschillen;
 - f. ernstige financiële problemen bij een bijkantoor of een (buitenlandse) dochter;
 - g. toepassing van de artikelen 7:228 en 7:229 van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen (verlies van maatschappelijk kapitaal);
 - h. grote fouten in de rapportering;
 - i. toepassing van de artikelen 7:96 (bestuurder met een belangenconflict), 7:97 (verrichting met een verbonden onderneming), 7:115 (lid van de raad van toezicht met een belangenconflict) en 7:117 (lid van de directieraad met een belangenconflict) van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen;
 - j. gewichtige feiten die leiden tot een melding aan de raad van bestuur met toepassing van artikel 3:69 van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen;
 - k. andere belangrijke meldingen aan de raad van bestuur.
- *mededeling van informatie die een betekenisvolle invloed heeft of kan hebben op de administratieve en boekhoudkundige organisatie en de interne controle*

Zo moeten bijvoorbeeld in het kader van de signaalfunctie de volgende thema's aan bod komen:

- a. belangrijke ontwikkelingen in het bestuur van de onderneming;
 - b. een belangrijke reorganisatie;
 - c. een ernstig conflict binnen de effectieve leiding, in voorkomend geval de directieraad, de raad van toezicht of het bestuursorgaan;
 - d. ernstige moeilijkheden binnen de **onafhankelijke controlefuncties** (compliance-, risicobeheer- en interne auditfuncties);
 - e. ernstige moeilijkheden bij het beheren van de risico's eigen aan de onderneming;
 - f. herhaalde en aanzienlijke overschrijdingen van interne begrenzings;
 - g. ernstige moeilijkheden met het naleven van de gedragsregels;
 - h. een wijziging in het algemeen beleid van de onderneming, met name de plotse ontwikkeling van een nieuwe activiteit waarvoor passende controlemiddelen ontbreken;
 - i. het onverwachte vertrek van een medewerker met een sleutelpositie;
 - j. belangrijke ontwikkelingen bij buitenlandse bijkantoren en dochters;
 - k. belangrijke kwesties die bij de controleopdracht aan het licht zijn gekomen betreffende de naleving van de bepalingen inzake beleggingsactiviteiten en -diensten.
- *mededeling van informatie die kan wijzen op een overtreding van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen, de statuten, de toezichtwetten en -besluiten alsook de ter uitvoering daarvan genomen besluiten en reglementen*

Zo moeten bijvoorbeeld in het kader van de signaalfunctie de concrete elementen aan bod komen waarover hij beschikt met betrekking tot bijzondere mechanismen.

- *mededeling van informatie die kan leiden tot een afkeurende of onthoudende verklaring, dan wel tot een verklaring met voorbehoud en/of met een toelichtende paragraaf.*

F.1.2 Andere mededelingen die de erkend commissaris op eigen initiatief aan de FSMA richt

Artikel 247, § 1, derde lid, laatste zin, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, derde lid, laatste zin, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, derde lid, laatste zin, van de wet van 12 mei 2014:

"Zij [de erkend commissarissen] bezorgen de FSMA een kopie van de mededelingen die zij aan deze leiders richten en die betrekking hebben op zaken die van belang kunnen zijn voor het toezicht dat zij uitoefent."

In die context:

- 1) bezorgt de erkend commissaris de FSMA een kopie van of informeert hij haar over de inhoud van de belangrijkste verslagen en brieven (inzonderheid aanbevelingsbrieven) die hij aan de directieraad, de raad van toezicht, het bestuursorgaan en/of aan de effectieve leiding van de onderneming richt;
- 2) bezorgt de erkend commissaris de FSMA een kopie van de eventuele bijzondere verslagen die hij met toepassing van het Wetboek van Vennootschappen en verenigingen opstelt.

F.1.3 Mededelingen die de FSMA op eigen initiatief aan de erkend commissaris richt

- 1) De FSMA bezorgt de erkend commissaris een kopie van de correspondentie die zij naar de onderneming stuurt en die voor die erkend commissaris van belang is bij de uitoefening van zijn functie bij die onderneming. Zij kan de erkend commissaris inlichtingen bezorgen die het resultaat zijn van haar analyses en hem toelaten de onderneming waar hij in functie is beter te situeren. De FSMA kan de erkend commissaris verzoeken haar zijn reacties mee te delen of mee te werken aan de opvolging van de opgeworpen problemen.
- 2) De FSMA nodigt de erkend commissaris uit voor de belangrijkste besprekingen met de onderneming of informeert hem over de inhoud en de conclusies van die besprekingen.
- 3) De FSMA informeert de erkend commissaris ook over acties die zij ten aanzien van de onderneming reeds heeft ondernomen of nog wenst te ondernemen.
Op dezelfde manier informeert de erkend commissaris de FSMA over de prioriteiten van zijn controleplan.
- 4) De FSMA brengt er de erkend commissaris schriftelijk van op de hoogte als zij een audit verricht bij de onderneming en preciseert daarbij wat de aard is van die audit.
De FSMA bezorgt de erkend commissaris een kopie van het afgeronde inspectieverslag.
In beginsel zorgt de FSMA zelf voor het toezicht op de opvolging van haar aanbevelingen in het inspectieverslag.

F.2 DE SAMENWERKING TUSSEN DE ERKEND COMMISSARIS EN DE FSMA

Naast de verplichtingen die de FSMA heeft om op eigen initiatief informatie te verstrekken aan de erkend commissaris (zie hierboven), wil zij ook regelmatige aanvullende bilaterale contacten bevorderen en ontwikkelen.

De samenwerking tussen de erkend commissaris en de FSMA heeft tot doel de efficiëntie van het toezicht te verhogen om op die manier tot een zo optimaal mogelijk toezicht te komen.

De samenwerking tussen de erkend commissaris en de FSMA is gesteund op periodiek overleg tussen beide partijen over de onderneming waar de erkend commissaris in functie is. Het periodiek overleg doet geen afbreuk aan de respectieve verantwoordelijkheden van zowel de erkend commissaris als de FSMA.

Tijdens het overleg wordt informatie uitgewisseld over de domeinen die risicovol zijn voor de onderneming en over de manier waarop hiermee wordt omgegaan. Daarnaast worden er ook belangrijke vaststellingen en aanbevelingen meegedeeld en het gevolg dat de onderneming hieraan heeft gegeven.

De FSMA brengt de erkend commissaris op de hoogte van:

- het feit dat de onderneming voor een bepaald risico afwijkt van sectorgenoten (m.a.w. een zogenaamde outlier is). De FSMA verwacht dat de erkend commissaris hiermee rekening houdt bij het plannen van de controle van de financiële staten en verslagen van de onderneming en van de werkzaamheden in het kader van de medewerkingsopdracht;
- de maatregelen die zij aan de onderneming heeft opgelegd, voor zover die relevant zijn voor de erkend commissaris, hetzij voor de controle van de financiële staten en verslagen, hetzij voor de medewerkingsopdracht;
- eventuele tekortkomingen die zij vaststelt in de medewerkingsopdracht;
- andere punten die van belang zijn voor de erkend commissaris.

De erkend commissaris informeert de FSMA over:

- belangrijke beoordelingen die werden gemaakt bij het uitvoeren van de controle van de financiële staten en verslagen (bv. inzake de continuïteit van de onderneming);
- mogelijke belangrijke moeilijkheden bij het uitvoeren van de controle van de financiële staten en verslagen;
- mogelijke belangrijke tekortkomingen in de interne controle van de onderneming die niet werden verholpen;
- de beoordeling van de organisatie, de plaats binnen de onderneming en de werking van de interne auditfunctie van de onderneming alsook haar rapportering;
- de door de effectieve leiding uitgevoerde schattingen, met inbegrip van de schattingen van reële waarde (bv. of de onderneming 'conservatief' dan wel 'agressief' is), de gevoeligheid van de belangrijkste schattingen en de mogelijke invloed ervan op het resultaat, de waarde van de bezittingen en schulden, en de reglementaire coëfficiënten;
- de maatregelen die werden genomen om de eventuele tekortkomingen in de medewerkingsopdracht te corrigeren;
- andere punten die van belang zijn voor de FSMA.

Het periodiek overleg tussen de erkend commissaris en de FSMA doet geen afbreuk aan de signaalfunctie van de erkend commissaris (hoofdstuk F.1.1), de mededelingen van de erkend commissaris aan de FSMA in het kader van de toezichtwetten (hoofdstuk F. 1.2) en de mededelingen van de FSMA aan de erkend commissaris (hoofdstuk F. 1.3).

Het periodiek overleg gebeurt aan de hand van een vooraf bepaalde gedetailleerde agenda van te bespreken aangelegenheden. Er worden notulen van opgemaakt. De frequentie van het periodiek overleg hangt af van het belang van de onderneming. **Het heeft ten minste eenmaal per jaar plaats.** De erkend commissaris neemt zelf deel aan het overleg en kan zich laten bijstaan door medewerkers.

G. VERSLAGGEVING AAN DE FSMA

G.1 Periodieke verslagen

G.1.1 Modaliteiten

De periodieke verslagen van de erkend commissaris hebben tot doel de FSMA in te lichten over de uitvoering van de opdracht tot medewerking aan het prudentieel toezicht, in het bijzonder wat de bevestiging van de periodieke staten en verslagen betreft (zie hoofdstuk C hierboven) en de beoordeling van de interne controle (zie hoofdstuk D hierboven).

De periodieke verslagen met betrekking tot de periodieke staten en verslagen worden zesmaandelijks aan de FSMA overgemaakt, d.i. op basis van de toestand aan het einde van het eerste halfjaar en aan het einde van het boekjaar. De beoordeling van de interne controle wordt jaarlijks aan de FSMA overgemaakt.

Zij dienen als volgt in het bezit te zijn van de FSMA:

a) Verslagen aan het einde van het eerste halfjaar

Voor alle ondernemingen: uiterlijk drie maanden na het einde van het eerste halfjaar.

b) Verslagen aan het einde van het boekjaar en beoordeling van de interne controle

- voor de ondernemingen naar Belgisch recht: uiterlijk vijftien werkdagen vóór de algemene vergadering van aandeelhouders of vennoten;
- voor de Belgische bijkantoren van beheervenootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht: uiterlijk drie maanden na het einde van het boekjaar.

Deze termijnen gelden als uiterste deadline. De FSMA wenst sneller in het bezit te zijn van de verslagen. Als een erkend commissaris een termijn niet kan nakomen, brengt hij de FSMA hiervan tijdig op de hoogte, met opgave van de reden(en).

De periodieke verslagen dienen elektronisch aan de FSMA te worden overgemaakt: zowel voor de beheervenootschappen als voor de GVV's dient dat te gebeuren via e-corporate.

G.1.2 Schema

Hierna volgt het schema dat de FSMA voor de periodieke rapportering aanbeveelt.

SCHEMA VAN HET JAARLIJKS VERSLAG VAN DE ERKEND COMMISSARIS AAN DE FSMA

1. Resultaten van de privaatrechtelijke risico-analyse

De erkend commissaris geeft en beschrijft de significante risico's die hij heeft geïdentificeerd m.b.t. de vennootschap. Hij beschrijft bovendien de procedures die hij heeft ontwikkeld teneinde *assurance* te verkrijgen over deze risico's.

2. Management letter en presentatie aan het Auditcomité

2.1. In voorkomend geval voegt de erkend commissaris bij dit verslag de brief die aan de raad van bestuur van de onderneming **is bestemd** naar aanleiding van zijn bevindingen over interne controle. De aandacht van de FSMA wordt gevestigd op volgende elementen die mogelijk relevant zijn in het kader van het toezicht.

	<i>Bevinding</i>	<i>Gevolg verleend door de onderneming</i>

2.2. De erkend commissaris voegt bij dit verslag de presentatie die aan het auditcomité van de onderneming werd gedaan naar aanleiding van de communicatie van zijn audit-bevindingen. De aandacht van de FSMA wordt gevestigd op volgende elementen die mogelijk relevant zijn in het kader van het toezicht: [...]

3. BEVESTIGING VAN DE PERIODIEKE STATEN EN VERSLAGEN met toepassing van artikel 247, § 1, eerste lid, 2°, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, 2°, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, 2°, a) en b) (i), van de wet van 12 mei 2014;

- het verslag als bedoeld in hoofdstuk C hierboven (in elk periodiek verslag);
- de tekst van 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 beheervenootschappen van alternatieve instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht, het verslag over de certificering van de openbaar te maken boekhoudkundige gegevens (enkel in het verslag aan het einde van het boekjaar).

4. BEOORDELING VAN DE INTERNE CONTROLE als bedoeld in artikel 247, §1, eerste lid, 1°, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, §1, eerste lid, 1°, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, §1, eerste lid, 1°, van de wet van 12 mei 2014 :

- a. De erkend commissaris bevestigt
 - dat de procedures en maatregelen beschreven door de effectieve leiding daadwerkelijk bestaan en
 - dat hij heeft kunnen vaststellen dat de antwoorden van de effectieve leiding op de vragenlijst vervat in bijlage 5 bij circulaire FSMA_2019_19 voor de beheervenootschappen van (A)ICB's en bijlage 2 bij circulaire FSMA_2019_05 voor de GVV's, steun vinden in de vermelde documenten.
- b. Algemene beoordeling van het geheel van de interne controlemaatregelen om een redelijke 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.

- de volledigheid en de reikwijdte van het verslag;
- de wijze waarop het verslag werd opgesteld en goedgekeurd;
- de methode die de onderneming hanteert voor de beoordeling van de interne controle, met inbegrip van de manier waarop deze methode is onderbouwd en wordt toegepast;
- de opgemerkte verschillen tussen de vaststellingen van de erkend commissaris en het verslag;
- de tekortkomingen en leemtes in het interne controlesysteem die relevant zijn voor het toezicht en voor de financiële verslaggeving.

5. Bevindingen m.b.t. de opvolging van maatregelen opgelegd door de FSMA

De FSMA zal, telkens als er maatregelen worden opgelegd aan een onderneming waarvoor de erkend commissaris een mandaat heeft, een overzicht bezorgen van de maatregelen waarvan ze opvolging verwacht.

Voor elk van die maatregelen dient aangegeven of de onderneming er gevolg aan gegeven heeft: afgesloten, aangevat op [datum], nog niet aangevat.

6. Signaalfunctie

De erkend commissaris verklaart dat hij tijdens de verslagperiode geen kennis heeft gekregen van:

- a) beslissingen, feiten of ontwikkelingen die de positie van de onderneming 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 onderneming, 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.

7. Bijzondere mechanismen

De erkend commissaris verklaart of hij tijdens de verslagperiode, in het kader van de uitvoering van zijn opdracht, al dan niet bijzondere mechanismen heeft vastgesteld.

G.2 Bijzondere verslagen

Wettelijke bepalingen:

Artikel 247, § 1, eerste lid, 3°, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, 4°, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, 3°, van de wet van 12 mei 2014:

"brenge[n] zij bij de FSMA op haar verzoek, bijzonder verslag uit over de organisatie, de werkzaamheden en de financiële structuur van de beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging of

de GVV; de kosten voor de opstelling van dit verslag worden door de beheervenootschap van instellingen voor collectieve belegging of de GVV gedragen.”

Als de FSMA aan de erkend commissaris een bijzonder verslag vraagt, doet zij dit schriftelijk. De brief waarmee de FSMA de erkend commissaris belast met de opdracht omvat ten minste de volgende punten:

- het doel van de opdracht;
- een beschrijving van de verantwoordelijkheid van de effectieve leiding voor het/de domein(en) van de opdracht;
- de reikwijdte van de opdracht wat de toepasselijke wetgeving betreft alsook de reglementering en circulaires van de FSMA;
- de vorm van het verslag;
- de termijn waarbinnen het verslag moet worden overgemaakt aan de FSMA.

Alvorens de erkend commissaris schriftelijk te belasten met een speciale opdracht neemt de FSMA contact op met de erkend commissaris en bespreekt de juiste formulering ervan.

De kosten voor het opstellen van het verslag worden door de onderneming gedragen. De erkend commissaris bespreekt het ereloon voor het verslag vooraf met de onderneming en regelt de betaling ervan rechtsreeks met de onderneming⁴⁷.

Met dank voor uw medewerking.

Hoogachtend,

De Voorzitter

Jean-Paul SERVAIS

* * * * *

Bijlagen:

- [FSMA 2020 01-1 / Referentiekader voor de medewerkingsopdracht van de erkend commissarissen bij de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging](#)
- [FSMA 2020 01-2 / Beoordeling van de eigenvermogenstabellen opgesteld door de vennootschappen die de standaardmethode hanteren bij de berekening van de eigenvermogensvereisten voor het kredietrisico \(bijlage bij hoofdstuk C\)](#)
- [FSMA 2020 01-2 / Referentiekader voor de medewerkingsopdracht van de erkende commissarissen bij gereguleerde vastgoedvennootschappen](#)

⁴⁷ Artikel 247, § 1, eerste lid, 3°, van de wet van 3 augustus 2012, artikel 357, § 1, eerste lid, 4°, van de wet van 19 april 2014 en artikel 60, § 1, eerste lid, 3°, van de wet van 12 mei 2014.