

Brussel, 17 maart 2000.

**CIRCULAIRE D4/EB/I AAN DE COMMISSARISSEN-REVISOREN VAN DE
BEURSVENNOOTSCHAPPEN.**

Mevrouw,
Mijnheer,

Zoals bekend bedraagt de waarde van de financiële instrumenten die de beursvennootschappen voor hun cliënten bijhouden, doorgaans een veelvoud van het bedrag van de gelddeposito's of van de andere posten op of buiten de balans. Nochtans wordt de effectendeposito-activiteit weinig prominent behandeld in de jaarrekening en in de geconsolideerde jaarrekening, die de beursvennootschappen tot dusver opmaken overeenkomstig de bepalingen van het gemeen recht.

Om deze redenen legt de Commissie voor het Bank- en Financiewezen de beursvennootschappen een periodieke rapportering op over de toestand van hun rechten en verplichtingen in financiële instrumenten, in de vorm van de effectenbalans. Deze dient te worden opgemaakt met naleving van de basisregels van het dubbel boekhouden, zoals uiteengezet in de circulaire 91/7 van 18 december 1991.

Gelet op het belang van de omloop van de effectenposten binnen het bedrijf van de beursvennootschappen en op het feit dat de bewaarneming een belangrijke bron van risico's is, heeft de Commissie geoordeeld dat een diepgaand onderzoek van de effectenbalans van alle beursvennootschappen aangewezen is.

Daartoe verzoekt zij u, met toepassing van artikel 101 van de wet van 6 april 1995 (mandaten toegekend aan erkende revisoren) dan wel met toepassing van artikel 167 van dezelfde wet en artikel 55 van de wet van 4 december 1990 (mandaten die nog ressorteren onder de overgangsregeling), een speciaal verslag op te maken met volgende inhoud en kenmerken :

- 1) *beschrijving van het beleid* van de beursvennootschap inzake de deposito-activiteit van financiële instrumenten (bewaarneming versus levering; verhuur of terbeschikkingstelling van koffers; bewaring in eigen koffers versus derde depositarissen; tussenkomst van de gevolmachtigde agenten in het effectenverkeer (transit, bewaring); tariefstructuur; beveiliging (toegang tot de koffer, fysische controles, transport en verzekeringen);
- 2) *beschrijving en beoordeling van de organisatie* waarover de onderneming beschikt met betrekking tot elk van de sub 1) opgesomde aspecten, voor zover toepasselijk. De beschrijving en beoordeling behelzen met name het gebruikte boekhoudsysteem, het ingezette personeel, de contractuele omkadering, de interne controle, de interne en externe audit (met inbegrip van hun planning en budgetten). De revisor dient in zijn verslag de aandacht te vestigen op belangrijke hangende problemen waarop hij tijdens zijn controlewerkzaamheden is gestuit;

- 3) *certificering van de effectenbalans* op 31 maart 2000 waarvan de revisor de volledigheid en de juistheid bevestigt, evenals het feit dat de effectenbalans is opgesteld in overeenstemming met de algemene beginselen als bedoeld in de circulaire 91/7 van 18 december 1991, inzonderheid de paragrafen 1 tot en met 7 van de bijlage. In voorkomend geval maakt de revisor melding van gebeurtenissen na 31 maart, die van belang zijn voor zijn bevestiging;
- 4) *beschrijving van de methodologie* waarop de revisor zijn beoordeling en certificering steunt met inbegrip van de manier waarop de controleresultaten werden bereikt. In elk geval wenst de Commissie te vernemen welke circularisaties werden uitgevoerd en met welke resultaten. Indien bepaalde posten van de effectenbalans niet of slechts gedeeltelijk zouden zijn gecirculariseerd, dient de laatste datum te worden vermeld waarop de betrokken post wel volledig werd onderzocht en welke alternatieve controles gebeurlijk werden uitgevoerd. De eigen bewaarplaatsen van de beursvennootschap (koffers, kantoren, gevolmachtigde agenten, transitplaatsen) dienen evenwel volledig te worden geïnventariseerd.

De Commissie stelt het op prijs om uw verslag tegen 31 mei 2000 te ontvangen.

Een kopie van deze circulaire wordt gestuurd aan de beursvennootschappen.

Mijn diensten staan uiteraard te uwer beschikking om verdere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

De Voorzitter,

J.-L. DUPLAT