**Voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden EMIR**

De volgende opdrachtbrief dient te worden beschouwd als een illustratie en is niet bedoeld om als standaardbrief te worden gebruikt. Deze schriftelijke opdrachtbevestiging moet worden aangepast in functie van specifieke vereisten en omstandigheden.

Datum

Geachte mevrouw, Geachte heer,

Wij werden aangesteld als commissaris van uw vennootschap om de controle uit te voeren van de jaarrekening van uw vennootschap. In het kader van ons mandaat van commissaris belast met het toezicht op de financiële overzichten van de niet-financiële tegenpartijen die voldoen aan bepaalde door de FSMA vastgestelde criteria, zijn wij wettelijk verplicht om de FSMA bijzondere verslagen te bezorgen over de naleving van de verplichtingen die voortvloeien uit Verordening 648/2012 van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters (“de EMIR-verordening”).

Deze brief dient ter bevestiging van ons inzicht in de voorwaarden en de doelstellingen van onze opdracht, overeenkomstig de EMIR-verordening, en in de aard en de beperkingen van de diensten die wij zullen leveren. Onze opdracht zal worden uitgevoerd overeenkomstig de internationale standaard inzake verwante diensten (*International Standard on Related Services*, ISRS) (of verwijs naar de relevante nationale standaarden of praktijken) van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden, en wij zullen dit ook vermelden in ons verslag.

Wij zijn overeengekomen om de in bijlage van deze schriftelijke opdrachtbevestiging opgenomen werkzaamheden uit te voeren en aan u verslag uit te brengen van onze feitelijke bevindingen, die uit onze werkzaamheden voortvloeien:

(beschrijf de aard, timing en omvang van de te verrichten werkzaamheden, met inbegrip van een specifieke verwijzing, desgevallend, naar de herkomst van de documenten en registraties die dienen te worden geraadpleegd, personen die dienen te worden gecontacteerd en partijen van wie bevestigingen zullen worden verkregen.)

De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren dienen alleen om voor ons een hulpmiddel te vormen bij het bezorgen aan de FSMA van bijzondere verslagen over de naleving van de verplichtingen ingevolge de EMIR-verordening.

Ons verslag, dat aan u en aan de FSMA zal worden meegedeeld, mag niet worden gebruikt voor enige andere toepassing en is alleen te uwer informatie.

De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren zullen geen controle of beoordeling uitmaken in overeenstemming met de internationale controlestandaarden *(International Standards on Auditing,* ISA’s) of de internationale standaarden voor beoordelingsopdrachten (*International Standards on Review Engagements*, ISRE), en bijgevolg zal er geen enkele mate van zekerheid tot uitdrukking worden gebracht.

Wij rekenen op de volledige medewerking van uw personeel en wij gaan ervan uit dat zij ons alle documenten, documentatie en andere informatie, opgevraagd in verband met deze opdracht, ter beschikking zullen stellen. Teneinde ons in staat te stellen na te gaan of de drempels als bedoeld in artikel 2, § 1 van het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 17 januari 2017 over de medewerking van de bedrijfsrevisoren aan het toezicht op de naleving van de EMIR-verordening door de niet-financiële tegenpartijen, zijn bereikt, stelt u ons de staat van de portefeuille met otc-derivaten of otc-derivatencontracten ter beschikking op de laatste dag van elke maand en de laatste dag van het boekjaar.

Onze honoraria voor het opstellen van dit verslag zullen als volgt worden berekend: [….].

Gelieve het ingesloten exemplaar van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te zenden teneinde aan te geven dat zij in overeenstemming is met uw begrip van de opdrachtvoorwaarden, met inbegrip van de specifieke werkzaamheden waarvan wij zijn overeengekomen dat deze zullen worden uitgevoerd.

XYZ & Co

*Bijlage: lijst van de overeengekomen specifieke werkzaamheden*

*Overeenkomstig artikel 2, § 3 van het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 17 januari 2017 over de medewerking van de bedrijfsrevisoren aan het toezicht op de naleving van de EMIR-verordening door de niet-financiële tegenpartijen, gevoegd bij het koninklijk besluit van 9 februari 2017 tot goedkeuring van voormeld reglement, zijn de commissarissen verplicht om de FSMA een bijzonder verslag over te leggen zodra zij bij deze controle vaststellen dat één van de drempels als bedoeld in paragraaf 1 van voormeld reglement is overschreden.*

*Overeenkomstig artikel 3 van hetzelfde reglement wordt in de bijzondere verslagen van de commissarissen het resultaat toegelicht van de controle van de volgende aspecten die zij hebben uitgevoerd :*

*1° de naleving van de verplichte rapportage aan een transactieregister en registratie van de derivatencontracten conform artikel 9 van Verordening 648/2012 en de betrokken technische regelgevings- en uitvoeringsnormen;*

*2° de overschrijding van de clearingdrempel als bedoeld in artikel 10 van Verordening 648/2012;*

*3° ingeval de clearingdrempel als bedoeld in punt 2° is overschreden, de naleving van de kennisgevingsplicht ten aanzien van ESMA en de FSMA conform artikel 10, eerste lid, a), van Verordening 648/2012;*

*4° ingeval de clearingdrempel als bedoeld in punt 2° is overschreden, de naleving van de clearingverplichting conform artikel 4 en 5 van Verordening 648/2012 en de betrokken technische regelgevingsnormen;*

*5° ingeval de clearingdrempel als bedoeld in punt 2° is overschreden, de naleving van de verplichte dagelijkse waardering van de uitstaande contracten tegen marktwaarde conform artikel 11, lid 2, van Verordening 648/2012;*

*6° ingeval de clearingdrempel als bedoeld in punt 2° is overschreden, de naleving van de verplichting om te beschikken over risicobeheerprocedures die voorzien in een uitwisseling van zekerheden conform artikel 11, leden 3, 5 tot 11, van Verordening 648/2012 en de betrokken technische regelgevingsnormen;*

*7° de naleving van de risico-inperkingstechnieken conform artikel 11, lid 1, van Verordening 648/2012 en de betrokken technische regelgevingsnormen.*