**Verslagen van de bedrijfsrevisor[[1]](#footnote-1) aan de Raad van bestuur[[2]](#footnote-2) van de Vlaamse rechtspersoon [\_]
in uitvoering van artikel 50 van het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof en van artikel 9 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende de controle en single audit[[3]](#footnote-3)**

Deze bundel bevat ons:

* Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [\_] over de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_
* Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de vlaamse rechtspersoon [\_] inzake de controle voor het boekjaar 20\_ op de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend**[[4]](#footnote-4)**
* Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de vlaamse rechtspersoon [\_] over de jaarlijkse esr-rapportering betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_

Deze 3 [24] verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

# Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [Raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [\_] over de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_ (art. 9 §4 van het besluit single audit)

Overeenkomstig artikel 50 §1 van het decreet van 8 juli 2011, houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof (“het rekendecreet), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van [bedrijfsrevisor] tot controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten (de “jaarrekening”) van [de Vlaamse rechtspersoon\_\_\_] (de “Vlaamse rechtspersoon”). Dit verslag bevat ons verslag over de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten alsook het verslag betreffende de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Deze verslagen zijn één en ondeelbaar.

[Voor vennootschappen: Wij werden benoemd in onze hoedanigheid van [bedrijfsrevisor] door de algemene vergadering van [xx] overeenkomstig het voorstel van de [raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [, uitgebracht op voordracht van de \_\_\_\_\_\_\_[[5]](#footnote-5)].

Ons mandaat loopt af op de datum van de algemene vergadering die beraadslaagt over de jaarrekening afgesloten op [xx]. Wij hebben de wettelijke controle van de jaarrekening van de Vlaamse rechtspersoon uitgevoerd gedurende [xx] opeenvolgende boekjaren. [[6]](#footnote-6)]

**Verslag over de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten**

***Oordeel zonder voorbehoud***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten van de Vlaamse rechtspersoon, die de balans op [DD/MM/JJJJ] omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting, , met een balanstotaal van € \_ en waarvan de resultatenrekening afsluit met een positief [negatief] saldo van het boekjaar van € \_.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 20\_, alsook van haars resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

***Basis voor het oordeel zonder voorbehoud***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) [zoals van toepassing in België]. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de [bedrijfsrevisor] voor de controle van de jaarrekening” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten in België nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de personen die aangesteld zijn door de Vlaamse rechtspersoon de voor onze controle vereiste toelichtingen en informatie verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

***Verantwoordelijkheid van de [raad van bestuur] voor het opstellen van de jaarrekening***

De [raad van bestuur] is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten ten behoeve van de Vlaamse Regering en het Rekenhof *[en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid, die belast zijn met de opmaak en consolidatie van de algemene rekeningen*([[7]](#footnote-7))*].*De [raad van bestuur] is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die de [raad van bestuur] noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de [bedrijfsrevisor] voor de controle van de jaarrekening***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening conform het rekendecreet en haar uitvoeringsbesluiten als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een [verslag van de bedrijfsrevisor/commissarisverslag] waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze jaarrekening, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico’s inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ; [[8]](#footnote-8)
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
* het evalueren van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening, en van de vraag of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

***Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid - Bepaling inzake financiële verslaggeving***

Aangezien de jaarrekening werd opgesteld in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de jaarrekening niet geschikt voor andere doeleinden.

**Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen**

***Verantwoordelijkheden van [de raad van bestuur***([[9]](#footnote-9))***]***

De [raad van bestuur] is verantwoordelijk voor [het opstellen en de inhoud van] [de andere informatie opgenomen in het jaarrapport/het activiteitenverslag en] [de documenten die overeenkomstig de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften dienen te worden neergelegd, alsook voor] het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsmede van de statuten en van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding.

***Verantwoordelijkheden van de [bedrijfsrevisor]***

In het kader van onze opdracht, is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, [de andere informatie opgenomen in het jaarrapport en] [bepaalde documenten die overeenkomstig de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften dienen te worden neergelegd,] de naleving van het oprichtingsdecreet en de statuten na te gaan.

***[Aspecten betreffende de andere informatie opgenomen in het jaarrapport] [Paragraaf te gebruiken wanneer ISA 720 (Herzien) van toepassing is]***

[In de context van onze controle van de jaarrekening zijn wij tevens verantwoordelijk voor het overwegen, in het bijzonder op basis van de kennis verkregen in de controle, of de andere informatie opgenomen in het jaarrapport, zijnde:

- [aan te vullen] [[[10]](#footnote-10)]

- …

een afwijking van materieel belang bevatten, hetzij informatie die onjuist vermeld is of anderszins misleidend is. In het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, hebben wij geen afwijking van materieel belang te melden.

Wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent de andere informatie opgenomen in het jaarrapport.]

***Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid***

Ons bedrijfsrevisorenkantoor [en ons netwerk] heeft [hebben] geen opdrachten verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening en ons bedrijfsrevisorenkantoor is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover de Vlaamse rechtspersoon.

***Andere vermeldingen***

* Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met het rekendecreet en diens uitvoeringsbesluiten.
* Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zijn gedaan of genomen.

***Overige aangelegenheid***

De Vlaamse rechtspersoon [\_] heeft tevens een jaarrekening opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_ , in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, waarover wij het hierbij gevoegd afzonderlijk verslag [zonder voorbehoud] hebben uitgebracht aan de algemene vergadering van de Vlaamse rechtspersoon [\_] dd. \_ \_\_ 20\_.

Plaats, datum, handtekening

Bedrijfsrevisor

[Commissaris ]

vertegenwoordigd door

Naam

[vennoot, bedrijfsrevisor]

# single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de vlaamse rechtspersoon [\_] inzake de controle voor het boekjaar 20\_ op de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend (art. 9§5 van het besluit single audit)

Overeenkomstig artikel 9, §5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, werd, bijkomend aan onze controle van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten waarover wij in het eerste deel van deze bundel verslag hebben uitgebracht, een controle gepland en uitgevoerd om een conclusie met redelijke mate van zekerheid te geven omtrent de naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid, bij de uitvoering van de begroting voor het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_ , en de rapportering betreffende de uitvoering van de begroting.

**Naleving van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid bij de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend**

***Verantwoordelijkheid van de [raad van bestuur] voor het naleven van de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid verbonden aan de begroting***

De [raad van bestuur] is verantwoordelijk voor het opstellen van de begroting alsook voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting en voor de rapportering desbetreffend.

De [raad van bestuur] is tevens verantwoordelijk voor het opstellen van Deel II Budgettaire rapportering van de rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van de Vlaamse Regering en het Rekenhof en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid, die belast zijn met de opmaak en consolidatie van de algemene rekeningen, overeenkomstig de richtlijnen uitgevaardigd door het Departement Financiën en Begroting.

***Verantwoordelijkheid van de [bedrijfsrevisor] met betrekking tot de controle van de naleving van de relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van de begroting***

Het is onze verantwoordelijkheid om een conclusie te geven op grond van onze beoordeling. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd volgens de *International Standard for Assurance Engagements 3000* (ISAE 3000). Deze standaard vereist dat wij deontologische voorschriften naleven alsook de beoordeling plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de uitvoering van de begroting en de rapportering desbetreffend, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming is met de wet- en regelgeving hierop van toepassing. Deze standaard vereist tevens dat het kantoor ISQC1 toepast en derhalve beschikt over een systeem van interne kwaliteitsbewaking, inclusief geschreven procedures, procedures aangaande de compliance met ethische en professionele vereisten alsmede wettelijke en regelgevende vereisten.

Bij het uitvoeren van onze opdracht hebben wij de gehandeld in overeenstemming met de vereisten aangaande onafhankelijkheid en beroepsethiek zoals deze zijn opgenomen in de Belgische wetgeving en in de Code of Ethics zoals uitgegeven door de “International Ethics Standards Board for Accountants”. Deze vereisten zijn gestoeld op de principes van integriteit, objectiviteit, professionele competenties, confidentialiteit en professioneel gedrag.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de [bedrijfsrevisor], met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de overeenstemming.

De omvang van onze werkzaamheden bestond onder meer uit de volgende punten:

* Nagaan of de budgettaire items zoals wettelijk opgelegd alle en overeenstemmend werden opgenomen in de budgettaire rapportering;
* Nagaan of het formaat en de items van de “budgettaire rekening” overeenstemmen met die van het budget en omgekeerd;
* Nagaan of er geen budgetten werden overbesteed;
* Controleren of budgetwijzigingen zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
* Controleren of budgetoverdrachten zijn verlopen conform de reglementering, in het bijzonder op geautoriseerde wijze;
* Nagaan of de vormvereisten van de budgettaire rapportering werden nageleefd;
* Controleren van de aansluiting tussen het bedrijfseconomisch resultaat en het begrotingsresultaat, opgenomen in toelichting 19 van Deel II Budgettaire rapportering

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

***Conclusie omtrent de uitvoering van de begroting***

Naar ons oordeel is de uitvoering van de begroting en de aansluiting van de uitvoering van de begroting bij de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgesteld door de regulerende overheid.

Plaats, datum, handtekening

Bedrijfsrevisor

[Commissaris ]

vertegenwoordigd door

Naam

[vennoot, bedrijfsrevisor]

# single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de vlaamse rechtspersoon [\_] over de jaarlijkse esr-rapportering betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_ (art. 9§6 van het besluit Single audit) [[11]](#footnote-11)

Overeenkomstig artikel 9, §6 van het besluit van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit9, brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht tot controle van toelichting VO 14 in Deel II Budgettaire rapportering van het rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van de Vlaamse Regering en het Rekenhof en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid die belast zijn met de opmaak en consolidatie van de algemene rekeningen (De “ESR-rapportering”) van [de Vlaamse rechtspersoon\_\_] (“de Vlaamse rechtspersoon).

**Verslag over de jaarlijkse ESR-rapportering**

***Oordeel zonder voorbehoud***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarlijkse ESR-rapportering van de Vlaamse rechtspersoon betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_.

Naar ons oordeel is de ESR-rapportering van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 20\_ in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met het Europees Systeem van Rekeningen 2010 (ESR 2010), zoals uitgewerkt in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Deze ESR-rapportering sluit op consistente wijze aan bij de andere elementen van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten.

***Basis voor het oordeel zonder voorbehoud***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) [zoals van toepassing in België]. Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie “Verantwoordelijkheden van de [bedrijfsrevisor] voor de controle van de ESR-rapportering” van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de ESR-rapportering nageleefd, met inbegrip van deze met betrekking tot de onafhankelijkheid.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

***Verantwoordelijkheid van de [raad van bestuur] voor de ESR-rapportering***

De [raad van bestuur] is verantwoordelijk voor de opmaak van de budgettaire rapportering volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 2010 (ESR 2010) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen, (“ESR-rapportering”) hierin begrepen de aansluiting van deze rapportering met de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten. De [raad van bestuur] is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof (“rekendecreet”) en diens uitvoeringsbesluiten. De [raad van bestuur] is eveneens verantwoordelijk voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de budgettaire rapportering die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

***Verantwoordelijkheid van de [bedrijfsrevisor] voor de controle van de ESR-rapportering***

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de ESR-rapportering als geheel geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten en het uitbrengen van een verslag waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoog niveau van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de ISA’s is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer die bestaat. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of fouten en worden als van materieel belang beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij, individueel of gezamenlijk, de economische beslissingen genomen door gebruikers op basis van deze ESR-rapportering, beïnvloeden.

Als deel van een controle uitgevoerd overeenkomstig de ISA’s, passen wij professionele oordeelsvorming toe en handhaven wij een professioneel-kritische instelling gedurende de controle. We voeren tevens de volgende werkzaamheden uit:

* het identificeren en inschatten van de risico’s dat de ESR-rapportering een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten, het bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op deze risico’s inspelen en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Het risico van het niet detecteren van een van materieel belang zijnde afwijking is groter indien die afwijking het gevolg is van fraude dan indien zij het gevolg is van fouten, omdat bij fraude sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten om transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing ;
* het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling ;
* het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen en van de daarop betrekking hebbende toelichtingen ;
* het evalueren van de presentatie van de budgettaire rapportering als geheel.

Wij communiceren met het bestuursorgaan onder meer over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante controlebevindingen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij identificeren gedurende onze controle.

***Overige aangelegenheid***

De Vlaamse rechtspersoon heeft tevens een jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_ , waarover wij in het eerste deel van deze bundel een afzonderlijk verslag hebben uitgebracht aan de [raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [\_] d.d. \_ \_\_ 20\_.

Plaats, datum en handtekening

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

Naam

[vennoot, bedrijfsrevisor]

1. Aan te passen in functie van de context: de commissaris (als de jaarrekening van de Vlaamse rechtspersoon gecertificeerd moet worden in het kader van de wetgeving op de handelsvennootschappen), of de beëdigde bedrijfsrevisor (aangesteld door een organiek decreet of een oprichtingsdecreet), of de aangestelde revisor (als de rechtspersoon wordt ondergebracht onder de sectorale code 13.12, rubriek deelstaatoverheid' van het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen, vermeld in verordening (EG) nr. 2223/96 van de Raad van 25 juni 1996 betreffende het Europees systeem van de nationale en regionale rekeningen in de gemeenschap). (art. 50, § 2 van het Vlaams Rekendecreet) [↑](#footnote-ref-1)
2. Aan te passen in functie van de context. Sommige Vlaamse rechtspersonen hebben geen raad van bestuur. Zie Vlaams Rekendecreet, in het bijzonder artikel 46. De jaarrekening wordt in dat geval opgesteld door de Vlaamse Regering en het verslag zal gericht worden aan degenen die, conform het oprichtingsdecreet of –besluit of de statuten van de Vlaamse Rechtspersoon, belast zijn met *governance*. [↑](#footnote-ref-2)
3. Aan te passen in functie van de context: Voor Universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap dient te worden verwezen naar het Besluit van de Vlaamse Regering van 9 oktober 2015 betreffende controle en single audit die van toepassing is op de universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap. [↑](#footnote-ref-3)
4. Aan te passen in functie van de context: Voor Universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap is dit verslag niet van toepassing. [↑](#footnote-ref-4)
5. In voorkomend geval aan te passen als volgt: “*uitgebracht op aanbeveling van het auditcomité en op voordracht van de ondernemingsraad”.* [↑](#footnote-ref-5)
6. In voorkomend geval, indien het eerste opdrachtjaar niet op nauwkeurige wijze kan worden vastgesteld, waarbij in voorkomend geval wordt teruggegaan vóór 1997, kan de bedrijfsrevisor in zijn verslag vermelden welke moeilijkheden hij bij het achterhalen van de precieze datum van eerste benoeming heeft ondervonden en de zin aanpassen als volgt: “*Wij zijn in functie sinds minstens [X] jaar.*” [↑](#footnote-ref-6)
7. () Deze zinsnede dient te worden toegevoegd indien artikel 50, § 2 van het rekendecreet van toepassing is. [↑](#footnote-ref-7)
8. () De bedrijfsrevisor dient de impact van overwegingen in verband met het aangepast karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie, gericht op de productie van financiële rapportering, te beoordelen. Doen deze overwegingen geen afbreuk aan het oordeel over het getrouw beeld van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten, maar zijn deze relevant voor het begrip dat de gebruikers hebben van de controle, de verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor of het controleverslag zal de bedrijfsrevisor deze overwegingen opnemen in een paragraaf inzake overige aangelegenheden op het einde van het eerste deel van het verslag. [↑](#footnote-ref-8)
9. () Bij gebrek aan een raad van bestuur, stelt de Vlaamse regering (voogdijminister) de jaarrekening op. [↑](#footnote-ref-9)
10. [ De “andere informatie opgenomen in het jaarrapport” bestaat, naargelang van het geval, uit commentaar van het management van de entiteit, of operationele en financiële beoordeling of soortgelijke rapportages door het bestuursorgaan of een mededeling van de voorzitter van de entiteit. (zie par. A3 van ISA 720 (Herzien)). In België kan de inhoud en de benaming van een jaarrapport variëren naargelang van de sector, de entiteit of het gebruik (bv. de entiteiten die een tabel van herkomst en besteding van middelen opnemen). Opdat het voor de lezer van het verslag duidelijk is welke documenten werden beoogd door de werkzaamheden van de commissaris, is het dan ook belangrijk dat deze uitdrukkelijk worden aangegeven in zijn verslag.

Paragraaf A5 van ISA 720 (Herzien) een aantal voorbeelden van rapporten die, wanneer ze worden gepubliceerd als zelfstandige documenten, niet typisch onderdeel zijn van “andere informatie opgenomen in het jaarrapport”. Het gaat over: aparte sectorrapporten of rapporten op grond van regelgeving (bijvoorbeeld rapporten over kapitaaltoereikendheid), zoals die kunnen worden opgesteld in de banken-, verzekerings- en pensioensectoren; maatschappelijke verslagen; duurzaamheidsverslagen; rapporten over diversiteit -en gelijke behandeling; rapporten over productverantwoordelijkheid; rapporten over arbeidsomstandigheden en arbeidsvoorwaarden; rapporten over mensenrechten] [↑](#footnote-ref-10)
11. Aan te passen in functie van de context: Voor Universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap dient te worden verwezen naar het artikel 7, §5 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 9 oktober 2015 betreffende controle en single audit die van toepassing is op de universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap. [↑](#footnote-ref-11)