$NAAM KLANT$

$STRAAT & NR$

$POSTCODE$ $WOONPLAATS$

$PLAATS$ $DATUM$

Geachte,

Deze brief dient ter bevestiging van ons inzicht in de voorwaarden en de doelstellingen van onze opdracht, en in de aard en de beperkingen van de diensten die wij zullen leveren.

***Toepasselijke internationale standaard***

Onze opdracht zal worden uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake verwante diensten (International Standard on Related Services, ISRS 4400) van toepassing op opdrachten tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden, en wij zullen dit ook vermelden in ons rapport.

U vraagt ons om werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de rapportering van de Building Blocks zoals vermeld in de “Afspraken over single audit: audit rekeningen 2020 Vlaamse overheid” tussen het Rekenhof, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het departement Financiën en Begroting van de Vlaamse Gemeenschap. De uit te voeren procedures waarover wij zullen rapporteren zijn beschreven in deze Afsprakennota en zijn in bijlage van deze opdrachtbrief toegevoegd. De opdracht wordt beëindigd door de overhandiging van een schriftelijk verslag houdende feitelijke bevindingen.

De opmaak van de rapportering inzake de Building Blocks behoort tot de verantwoordelijkheid van het management / het bestuursorgaan / de leidend ambtenaar.

De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren worden door het departement Financiën en Begroting van de Vlaamse Gemeenschap afdoende geacht. Deze werkzaamheden dienen alleen om voor u een hulpmiddel te vormen bij de rapportering aan voornoemd departement. Ons rapport mag niet worden gebruikt voor enige andere toepassing

De werkzaamheden die wij zullen uitvoeren zullen geen controle of beoordeling uitmaken in overeenstemming met de Internationale standaarden inzake controleopdrachten (International Standards on Auditing, ISA) of beoordelingsopdrachten (International Standards on Review Engagements, ISRE), en bijgevolg wordt geen zekerheid tot uitdrukking gebracht die eigen is aan een audit.

Mits uw akkoord omtrent de modaliteiten voor de uitvoering van deze opdracht, zullen wij onze werkzaamheden starten. Wij rekenen hierbij op de vereiste assistentie om dit mogelijk te maken.

***Erelonen en Facturatie***

Onze honoraria, die zullen worden gefactureerd naar gelang de voortgang van de opdracht, worden berekend op basis van de benodigde tijd van de personen toegewezen aan de opdracht.

***$Algemene voorwaarden$***

Beleefd verzoeken wij u, indien u akkoord kan gaan met het bovenstaande, bijgaande kopij, ondertekend voor akkoord, te willen terugzenden 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.

Wij zijn graag bereid om u alle bijkomende informatie te verschaffen die u zou wensen aangaande onze verantwoordelijkheden en taken.

Met beleefde groeten,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

$IDENTIFICATIE

ONDERTEKENING REVISOR$

Voor akkoord

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

$ENTITEIT$ INSTITUUT VAN DE NATIONALE REKENINGEN

$NAAM VERANTWOORDELIJKE$ $NAAM VERANTWOORDELIJKE$

$FUNCTIE VERANTWOORDELIJKE$ $FUNCTIE VERANTWOORDELIJKE$

$DATUM$ $DATUM$

**BIJLAGE: UIT TE VOEREN PROCEDURES**

1. **Algemeen**

Deze opdracht betreft een Agreed Upon Procedures die in overeenstemming met ISRS 4400 dient uitgevoerd te worden. Indien er hieronder verwezen wordt naar materialiteit dient dit begrepen te worden als de gebruikte uitvoeringsmaterialiteit in de audit van de entiteit.

1. **BBX Deposits** *(deze BB moet niet in detail ingevuld worden maar mag in blok gerapporteerd worden (per unieke ESA\_INSTRUMENT & ESA\_COUNTERPARTY combinatie)*

*In BBX Deposits dient in feite een overzicht te komen van de financiële rekeningen.*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail of in blok is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat er geen effectenrekening zijn opgenomen (deze moeten in BBA Shares of BBA Debt Securities; het zijn niet de effectenrekeningen zelf die gerapporteerd moeten worden, maar de beleggingen die op de effectenrekeningen staan in BBA Shares of BBA Debt Securities)
  5. Vaststellen dat de juiste categorie bepaald werd in “CAT\_INSTR1”
     1. Vaststellen dat voor elke spaarrekening “ESA\_INSTR” “F.29” werd ingegeven
     2. Vaststellen dat voor elke zichtrekening “ESA\_INSTR” “F.22” werd ingegeven
  6. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBA Debt Securities**

*BBA Debt Securities zijn verhandelbare schuldinstrumenten met ISIN-code waarvan de entiteit de coupons ontvangt (belegging).*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat “ISIN\_CODE” correct werd ingevuld
  5. Vaststellen dat de juiste categorie bepaald werd in “ESA\_INSTR”
     1. Kortlopende effecten (kleiner of gelijk aan 1 jaar): “F.31”
     2. Langlopende effecten (meer dan 1 jaar: “F.32”
  6. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBA Loans**

*BBA Loans zijn leningen (zonder ISIN-code) waarvan de entiteit de coupons ontvangt (belegging).*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat de juiste categorie bepaald werd in “ESA\_INSTR”
     1. Kortlopende leningen (kleiner of gelijk aan 1 jaar): “F.41”
     2. Langlopende leningen (meer dan 1 jaar: “F.42”
  5. Vaststellen dat de waarde voor Nominal gelijk is aan de Face vermeerderd met de verlopen interest
  6. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBA Shares**

*BBA Shares zijn aandelen al dan niet beursgenoteerd, andere participaties en deelnemingen in beleggingsfondsen.*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat de beleggingsfondsen altijd gerapporteerd zijn onder BBA Shares (los van de onderliggende beleggingen)
  5. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBX Derivatives**

*BBX Derivatives is een Building Block omtrent afgeleide producten (opties, swaps en forward contracts) en is op de meeste Vlaamse S.1312 entiteiten niet van toepassing.*

De bedrijfsrevisoren dienen deze Building Block niet te controleren.

* 1. Indien de entiteit openstaande opties, swaps of forward contracts heeft op het einde van het boekjaar, dan volstaat het dat de bedrijfsvisor aan [rechtspersonen@vlaanderen.be](mailto:rechtspersonen@vlaanderen.be) laat weten dat de entiteit afgeleide producten heeft.

1. **BBA Trade & Other Receivables** *(deze BB moet niet in detail ingevuld worden maar mag in blok gerapporteerd worden (per unieke ESA\_INSTRUMENT - ESA\_COUNTERPARTY - CATEGORY INSTRUMENT 2 combinatie)*

In de BBA Trade & Other Receivables dienen de handelsvorderingen gerapporteerd te worden evenals de overige vorderingen die niet opgenomen werden in de andere BBA’s.

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1

1. **BBL Debt securities**

*(deze BB moet niet in detail ingevuld worden maar mag in blok gerapporteerd worden (per unieke ESA\_INSTRUMENT & ESA\_COUNTERPARTY combinatie)*

*BBL Debt Securities zijn verhandelbare schuldinstrumenten met ISIN-code waarvan de entiteit de coupons betaalt (schuld).*

*BBL Debt Securities komen weinig voor bij de Vlaamse S.1312 entiteiten.*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail of in blok is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat de juiste categorie bepaald werd in “ESA\_INSTR”
     1. Kortlopende effecten (kleiner of gelijk aan 1 jaar): “F.31”
     2. Langlopende effecten (meer dan 1 jaar: “F.32”
  5. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBL Loans**

*BBL Loans zijn leningen (zonder ISIN-code) waarvan de entiteit de coupons betaalt (schuld).*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat de juiste categorie bepaald werd in “ESA\_INSTR”
     1. Kortlopende leningen (kleiner of gelijk aan 1 jaar): “F.41”
     2. Langlopende leningen (meer dan 1 jaar: “F.42”
  5. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBL Shares**

*In BBL Shares dient het eigen vermogen van de entiteit gerapporteerd te worden.*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail is ingevuld
     1. Vaststellen dat voor het kapitaal (subklasse 10): alles met S.1312 als tegenpartij (ESA\_COUNTERPARTY) in detail gerapporteerd is (De rest mag in blok gerapporteerd worden per ESA\_COUNTERPARTY)
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1
  4. Vaststellen dat de opsplitsing kapitaal (subklasse 10) in type aandeelhouder (1 record per ESA\_COUNTERPARTY) correct is
  5. Vaststellen dat de overige subklassen (11 – 15) per subklasse gerapporteerd worden zonder opgave van ESA\_COUNTERPARTY en met ESA\_INSTRUMENT F.519
  6. Vaststellen dat de overige gegevens van de materiële rekeningen correct werden ingevuld

1. **BBL Trade & Other Payables** *(deze BB moet niet in detail ingevuld worden maar mag in blok gerapporteerd worden (per unieke ESA\_INSTRUMENT - ESA\_COUNTERPARTY – CATEGORY INSTRUMENT 2 combinatie)*

*In de BBL Trade & Other Payables dienen de handelsschulden gerapporteerd te worden evenals de overige schulden die niet opgenomen werden in de andere BBL’s.*

* 1. Vaststellen dat deze BB in detail of in blok is ingevuld
  2. Vaststellen dat alle rekeningen zijn opgenomen in de BB
  3. Vaststellen dat de openingsbalans overeenstemt met de rapportering N-1

1. **Algemeen**
   1. Vaststellen dat de aansluiting van de BB met de bedrijfseconomische jaarrekening (deel 1) geen afwijkingen vertoont of met andere woorden dat de betrokken rubrieken volledig werden gerapporteerd.
   2. Indien er tijdens de opdracht vastgesteld werd dat de interne processen rond het opstellen van de BB’s kan verbeteren worden deze meegedeeld.
   3. Alle S.1312 tegenpartijen dienen in detail gerapporteerd te worden.