**Verslagen van de bedrijfsrevisor[[1]](#footnote-1) aan de Raad van bestuur[[2]](#footnote-2) van de Vlaamse rechtspersoon [\_]
in uitvoering van artikel 55 tot en met 59 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (“VCO”) en van artikel 60 van het Besluit van 17 mei 2019 van de Vlaamse Regering ter uitvoering van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (“BVCO”) van 17 mei 2019 [[3]](#footnote-3)**

Deze bundel bevat ons:

* Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [\_] over de elementen 1°, 2° en 4°van de rekening volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_x ("de jaarrekening")

 Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [\_] over het element 3° van de rekening volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_x ("de begrotingsuitvoering")

* Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de vlaamse rechtspersoon [\_] over de elementen 5° en 6° van de rekening volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_ x("de ESR-rapportering")

Deze 3 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 elementen 1°, 2° en 4° van de rekening (“de jaarrekening”) volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_X

Overeenkomstig artikel 58 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (“VCO”), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van [bedrijfsrevisor] tot controle over de elementen 1°, 2° en 4° van de rekening volgens artikel 42 VCO conform de VCO en het BVCO (de “jaarrekening”) van [de Vlaamse rechtspersoon\_\_\_] (de “Vlaamse rechtspersoon”). Dit verslag bevat ons verslag over de jaarrekening conform de VCO en de uitvoeringsbesluiten en de overige door wet- en regelgeving gestelde eisen. Dit vormt een geheel en is ondeelbaar.

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 \_\_\_\_\_\_\_[[4]](#footnote-4)].

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. [[5]](#footnote-5)]

**Verslag over de controle van de jaarrekening (elementen 1°, 2° en 4° van artikel 42 VCO)**

***Oordeel zonder voorbehoud***

Wij hebben de controle uitgevoerd van de “jaarrekening” conform de VCO en het BVCO van de Vlaamse rechtspersoon, die de balans op [DD/MM/JJJJ] omvat, alsook de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op die datum xxx 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 een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de Vlaamse rechtspersoon per 31 december 20\_, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met de VCO en het BVCO.

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

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België[[6]](#footnote-6). 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 de VCO en het BVCO 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 de VCO en het BVCO ten behoeve van de Vlaamse Regering *[en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid, die belast zijn met de opmaak van de geconsolideerde rekening*([[7]](#footnote-7))*].*De [raad van bestuur] is eveneens verantwoordelijk voor de interne beheersing die de [raad van bestuur] noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening conform de VCO en de uitvoeringsbesluiten die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Bij het opstellen van de jaarrekening conform de VCO en het BVCO is [de raad van bestuur] verantwoordelijk voor het inschatten van de mogelijkheid van de Vlaamse rechtspersoon om haar continuïteit te handhaven, het toelichten, indien van toepassing, van aangelegenheden die met continuïteit verband houden en het gebruiken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij [de raad van bestuur] het voornemen heeft om de Vlaamse rechtspersoon te liquideren of om de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of geen realistisch alternatief heeft dan dit te doen.

***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 de VCO en het BVCO 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 de VCO en het BVCO 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 concluderen of de door het bestuursorgaan gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, en het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de Vlaamse Rechtspersoon om haar continuïteit te handhaven.
* 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 de VCO en het BVCO en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de jaarrekening niet geschikt voor andere doeleinden.

**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 alle documenten die overeenkomstig de wettelijke en reglementaire voorschriften dienen te worden meegestuurd met de jaarrekening, voor het naleven van het oprichtingsdecreet en van de bepalingen uit het VCO en de BVCO , 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 en overeenkomstig de Belgische bijkomende norm (herziene versie 2020) bij de in België van toepassing zijnde internationale controlestandaarden (ISA’s), is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten,  bepaalde documenten die overeenkomstig de wettelijke en reglementaire voorschriften dienen te worden meegestuurd met de jaarrekening, alsook de naleving van het oprichtingsdecreet en de statuten na te gaan, alsook verslag over deze aangelegenheden uit te brengen.

***Aspecten betreffende overige verslaggeving***

In de context van onze controle van de jaarrekening zijn wij verantwoordelijk voor het overwegen, in het bijzonder op basis van de kennis verkregen in de controle, of het verslag m.b.t beleids- en begrotingsinformatie een afwijking van materieel belang bevat, hetzij informatie die onjuist vermeld is of anderszins misleidend is. In het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, dienen wij u geen afwijking van materieel belang te melden. Wij drukken geen enkele mate van zekerheid uit over het verslag inzake beleids- en begrotingsinformatie en attenderen in het bijzonder op de toelichting die in het verslag gegeven wordt over de mate waarin eenmalige effecten het resultaat van het boekjaar beïnvloed hebben.

***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.

[Indien bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) werden verricht, keuze maken tussen volgende opties:]

* [De honoraria voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 WVV werden correct vermeld en uitgesplitst in de toelichting bij de jaarrekening.

OF

* [Aangezien de Vlaamse rechtspersoon de honoraria voor de bijkomende opdrachten die verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening bedoeld in artikel 3:65 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet [correct] heeft vermeld in de toelichting bij de jaarrekening, informeren wij u dat deze als volgt vermeld en/of uitgesplitst hadden moeten worden [referentie in de jaarrekening] [type opdracht] [bedragen].

***Andere vermeldingen***

* Wij dienen u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen in de hoofdstukken 2 tot en met 6 uit de VCO 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 [\_] over HET element 3° van de rekening (“de begrotingsuitvoering”) volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20**

Overeenkomstig artikel 58 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (“VCO”), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van [bedrijfsrevisor] tot controle van het element 3° van de rekening volgens artikel 42 VCO conform de VCO en het BVCO (de “begrotingsuitvoering”) van [de Vlaamse rechtspersoon] (de “Vlaamse rechtspersoon”).

**Verslag over de controle van de begrotingsuitvoering (element 3° van artikel 42 VCO )**

Wij hebben de controle uitgevoerd over de uitvoeringsrekeningen van de begroting van [de Vlaamse rechtspersoon] (de “Vlaamse rechtspersoon”) die bestaan uit een rapportering en toelichting over de definitieve begroting en over de beleids- en begrotingsuitvoering per 31 december 20XX, opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de [raad van bestuur] van [de Vlaamse rechtspersoon] (de “Vlaamse rechtspersoon”) conform de bepalingen van de VCO en het BVCO.

***Verantwoordelijkheid van de [raad van bestuur] voor de begrotingsuitvoering***

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 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 begrotingsuitvoering***

Het is onze verantwoordelijkheid om een oordeel te geven over de begrotingsuitvoering. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België. Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau. De standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften nalezen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de begrotingsuitvoering geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

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 uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de begrotingsuitvoering opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de bedrijfsrevisor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in de begrotingsuitvoering die het gevolg is van fraude of fouten en bestaan onder meer uit:
	+ 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.
* Het maken van de risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit opstellen van de begrotingsuitvoering.
* 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 begrotingsuitvoering, en van de vraag of de begrotingsuitvoering de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeeft op een wijze die leidt tot een getrouw beeld.

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

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

Aangezien de begrotingsuitvoering werd opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is deze begrotingsuitvoering niet geschikt voor andere doeleinden.

***Oordeel zonder voorbehoud***

Naar ons oordeel is de begrotingsuitvoering van de Vlaamse Rechtspersoon voor het boekjaar eindigend op 31 december 20\_X in alle van materieel belang zijnde opzichte opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO.

***Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen*** Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de begroting en de uitvoeringsrekeningen opgesteld in overeenstemming met de hoofdstukken 2 tot en met 6 van de VCO en diens uitvoeringsbesluiten

Plaats, datum en handtekening

Bedrijfsrevisorenkantoor XYZ

[Commissaris]

Vertegenwoordigd door

Naam

[vennoot, bedrijfsrevisor]

**Single audit verslag van de [bedrijfsrevisor] aan de [raad van bestuur] van de Vlaamse rechtspersoon [\_] OVER DE elementEN 5° EN 6° van de rekening (“DE ESR-RAPPORTERING”) volgens artikel 42 VCO betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 20\_X**

#

Overeenkomstig artikel 58 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (“VCO”), brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van [bedrijfsrevisor] tot controle van toelichting VO x in deel xxx van de Budgettaire rapportering van het rapporteringssjabloon Vlaamse Overheid, opgesteld ten behoeve van de Vlaamse Regering en van de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid die belast zijn met de opmaak van de geconsolideerde rekening, of met andere woorden de elementen 5° en 6° van de rekening volgens artikel 42 VCO conform de VCO en het BVCO (de “ESR rapportering”) van [de Vlaamse rechtspersoon] (de “Vlaamse rechtspersoon”).

**Verslag over de controle van de ESR-rapportering**

Wij hebben de bijhorende ESR-rapportering van [de Vlaamse rechtspersoon] (de “Vlaamse rechtspersoon”) gecontroleerd, die bestaat uit een rapportering die toelaat te voldoen aan de rapporteringsverplichtingen die de Europese Unie heeft opgelegd en een rapportering die de aansluiting bevat tussen de balans en resultatenrekening, vermeld in punt 1° en 2° ,n de rapportering over de uitvoering van de begroting, vermeld in punt 3°, en de rapportering, vermeld in punt 5°.

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

De [raad van bestuur] is verantwoordelijk voor de opmaak van de ESR rapportering volgens het rapporteringssjabloon zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certificering, 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 VCO en de uitvoeringsbesluiten.

De [raad van bestuur] is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven doorhet decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO)en het BVCO. 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***

Het is onze verantwoordelijkheid om een oordeel te geven over de begrotingsuitvoering tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn huidige afsluitdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau. De standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften nalezen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de begrotingsuitvoering geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

.

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.

***Oordeel zonder voorbehoud***

Naar ons oordeel is de ESR-rapportering van de Vlaamse Rechtspersoon voor het boekjaar eindigend op 31 december 20\_X in alle van materieel belang zijnde opzichte opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO.

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

Aangezien de ESR rapportering werd opgesteld in overeenstemming met de VCO en het BVCO en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de ESR rapportering niet geschikt voor andere doeleinden.

***Overige door wet- en regelgeving gestelde eisen***

Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de ESR rapportering opgesteld in overeenstemming met de hoofdstukken 2 tot en met 6 van de VCO en diens uitvoeringsbesluiten

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. 549/2013 van de Raad van 21 mei 2013 betreffende het Europees systeem van de nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie). (art. 56-57 WCO) - [↑](#footnote-ref-1)
2. Aan te passen in functie van de context. Sommige Vlaamse rechtspersonen hebben geen raad van bestuur. 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. In voorkomend geval aan te passen als volgt: “*uitgebracht op aanbeveling van het auditcomité en op voordracht van de ondernemingsraad” en aan te passen in functie van orgaan dat bedrijfsrevisor heeft aangesteld.* [↑](#footnote-ref-4)
5. 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-5)
6. In voorkomend geval kunnen de woorden “*volgens de internationale controlestandaarden (ISA’s) zoals van toepassing in België*” als volgt aangevuld worden: *“Wij hebben bovendien de door IAASB goedgekeurde internationale controlestandaarden toegepast die van toepassing zijn op huidige afsluitingsdatum en nog niet goedgekeurd zijn op nationaal niveau.”.* [↑](#footnote-ref-6)
7. () Deze zinsnede dient te worden toegevoegd indien artikel 56 VCO 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 de VCO 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)