

**VERSLAGEN VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTERAAD
BETREFFENDE HET AUTONOOM GEMEENTEBEDRIJF
DISTRICT09**

Op grond van onze aanstelling als bedrijfsrevisor van het AGB District09 voor de boekjaren 2021 tot en met 2023 brengen wij U verslag uit aangaande de volgende elementen :

- verslag van de bedrijfsrevisor over de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2021 en
- verslag van de bedrijfsrevisor inzake de controle voor het boekjaar 2021 op de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

Deze 2 verslagen dienen in onderlinge samenhang te worden gelezen en kunnen niet afzonderlijk van elkaar worden gezien of gebruikt.

**VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTERAAD
BETREFFENDE HET AUTONOM GEMEENTEBEDRIJF DISTRICT09
OVER DE BALANS EN DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN EN
DE TOELICHTING BIJ DE BALANS EN DE STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN
BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC)
CONFORM HET DECREET OVER HET LOKAAL BESTUUR EN DE
UITVOERINGSBESLUITEN
BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2021**

Overeenkomstig de aan ons toevertrouwde opdracht brengen wij u verslag uit in het kader van onze opdracht van bedrijfsrevisor.

Dit verslag omvat ons oordeel over de balans en de staat van opbrengsten en kosten (art. 18 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids-en beheerscyclus van 30 maart 2018 "BVR BBC") (Schema J4 en J5) en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten (Schema T5) binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening"), conform het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten. De BBC-rekening conform het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten bevat de balans op 31 december 2021, en de staat van opbrengsten en kosten voor het boekjaar afgesloten op die datum en de toelichting bij de balans en staat van opbrengsten en kosten. De BBC-rekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf volgens de bepalingen van het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten, ten behoeve van de gemeenteraad.



Verslag over de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (hierna de "BBC-rekening") van het autonoom gemeentebedrijf District09 over het boekjaar afgesloten op 31 december 2021, opgesteld op grond van het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan, met een balanstotaal van € 17.169.895 en waarvan de staat van opbrengsten en kosten afsluit met een tekort van het boekjaar van € 3.150.

Naar ons oordeel geeft de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten conform het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het autonoom gemeentebedrijf per 31 december 2021, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's). 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 decreet over het lokaal bestuur 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 het autonoom gemeentebedrijf 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 staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de BBC-rekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten daarvan, alsook voor het implementeren van de interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht voor het opstellen van de BBC-rekening conform het decreet over het lokaal bestuur 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 BBC-jaarrekening

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarrekening conform het decreet over het lokaal bestuur 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 bedrijfsrevisor 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 decreet over het lokaal bestuur 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 ;
- 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 balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) werd opgesteld in overeenstemming met het decreet over het lokaal bestuur en de uitvoeringsbesluiten en in het kader van de doelstellingen van dit referentiekader, is de balans en de staat van opbrengsten en kosten en de toelichting bij de balans en de staat van opbrengsten en kosten binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) niet geschikt voor andere doeleinden.

Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Verantwoordelijkheden van de raad van Bestuur

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het naleven van de bepalingen uit het decreet over het lokaal bestuur 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 naleving van bepaalde wettelijke en reglementaire verplichtingen na te gaan.

Vermeldingen betreffende de onafhankelijkheid

Ons bedrijfsrevisorenkantoor en ons netwerk hebben geen opdrachten verricht die onverenigbaar zijn met de wettelijke controle van de BBC - jaarrekening en ons bedrijfsrevisorenkantoor is in de loop van ons mandaat onafhankelijk gebleven tegenover het autonoom gemeentebedrijf.

Andere vermeldingen

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

Antwerpen, 13 juni 2022



Callens, Pirene & Co – Bedrijfsrevisoren
Vertegenwoordigd door
Guy Meerbergen
Bedrijfsrevisor

**VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE GEMEENTERAAD
BETREFFENDE HET AUTONOMOOM GEMEENTEBEDRIJF
DISTRICT09 INZAKE DE CONTROLE VOOR HET BOEKJAAR 2021
OP DE FINANCIËLE INFORMATIEVERSTREKKING
BINNEN DE BELEIDS- EN BEHEERSCYCLUS (BBC)
BETREFFENDE HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2021**

Overeenkomstig de aan ons toevertrouwde opdracht hebben wij de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) (de "financiële informatieverstrekking") betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2021 gecontroleerd.

De financiële informatieverstrekking bevat:

- de financiële nota (art. 18 BBC-besluit), behoudens de doelstellingenrekening (J1) en
- de toelichting bij de beleidsrapporten (art. 3 MB BBC van 26 juni 2018), behoudens:
 - de verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven;
 - investeringsproject opgesteld conform schema T3;
 - het overzicht van de financiële risico's, dat bestaat uit een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken:

De financiële informatieverstrekking is door de raad van bestuur van het autonoom gemeentebedrijf District09 opgesteld volgens de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het decreet over het lokaal bestuur.



Verslag over de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

Oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarlijkse financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) van het AGB District09 betreffende het boekjaar afgesloten op 31 december 2021.

Naar ons oordeel is de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) van het autonoom gemeentebedrijf AGB District09 per 31 december 2021 opgesteld in overeenstemming met de beleids- en beheerscyclus (BBC), zoals uitgewerkt in het BBC-besluit, alsook in het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals respectievelijk opgesteld door de Vlaamse Regering en de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, in uitvoering van de principes beschreven in het decreet over het lokaal bestuur.

Basis voor het oordeel zonder voorbehoud

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (ISA's). Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie "Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor voor de controle van de financiële informatieverstrekking" van ons verslag. Wij hebben alle deontologische vereisten die relevant zijn voor de controle van de jaarrekening conform het decreet over het lokaal bestuur 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 het autonoom gemeentebedrijf 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 de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC)

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de opmaak van de financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) volgens het rapporteringssjabloon zoals vervat in de bijlage bij het Ministerieel besluit BBC, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand alsook in het Ministerieel besluit BBC. De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor de boekhoudkundige organisatie zoals voorgeschreven door het decreet over het lokaal bestuur en de 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 financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de bedrijfsrevisor voor de financiële informatieverstrekking

Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de jaarlijkse financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het decreet over het lokaal bestuur 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 bedrijfsrevisor 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 jaarlijkse financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) conform het decreet over het lokaal bestuur 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;
- 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 van de jaarlijkse financiële informatieverstrekking binnen de beleids- en beheerscyclus (BBC) 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.

Antwerpen, 13 juni 2022



Callens, Pirene & Co - bedrijfsrevisoren
Vertegenwoordigd door
Guy Meerbergen
Bedrijfsrevisor