

Callens Vandelanotte bv
Aan de heer Ken Snoeks
Jan Van Rijswijcklaan 10
2018 Antwerpen

11 mei 2023

Mijnheer de Commissaris,

Bevestigingsbrief van de leiding van de entiteit

Deze bevestigingsbrief wordt afgeleverd in het kader van uw controle van de jaarrekening van AGB Aarschot over het boekjaar afgesloten op 31 december 2022. Deze controle is gericht op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over het getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van het autonoom gemeentebedrijf, op 31 december 2022, alsook van haar resultaten voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Uit deze jaarrekening blijkt op voormelde datum een balanstotaal van 13.697.950 euro en een winst van 324.176 euro.

Bepaalde bevestigingen in deze brief zijn beperkt tot de elementen die beschouwd worden als van materieel belang. Een element wordt beschouwd als van materieel belang als het een weglating of een fout inhoudt die, afzonderlijk of gezamenlijk, de economische beslissingen die gebruikers nemen op basis van de jaarrekening, zou kunnen beïnvloeden. De materialiteit is afhankelijk van de aard en/of de omvang van de weglating of de fout beoordeeld in de specifieke context. De omvang of de aard van de fout of weglating, of een combinatie van de twee, kan doorslaggevend zijn.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid, zoals bepaald in de opdrachtbrief en krachtens de wet, voor het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Die verantwoordelijkheid omvat het opzetten, het implementeren en het opvolgen van interne beheersingsmaatregelen met het oog op het opstellen van een jaarrekening die geen afwijkingen van materieel belang bevat die het gevolg zijn van fraude of van fouten. Het is eveneens onze verantwoordelijkheid om u toegang te geven tot alle informatie waarvan wij weten dat ze nuttig is voor het opstellen van de jaarrekening (zoals de vastleggingen, alle desbetreffende documentatie en andere documenten), tot alle aanvullende informatie die u zou kunnen vragen voor de uitvoering van uw opdracht en onbeperkte toegang tot alle personen binnen het autonoom gemeentebedrijf van wie u het noodzakelijk acht informatie te verkrijgen.

Na te zijn overgegaan tot de nodige opzoeken om goed geïnformeerd te zijn, bevestigen wij u bijgevolg, naar best vermogen en te goeder trouw, alle inlichtingen en bevestigingen die u in het kader van uw opdracht werden meegedeeld.

Jaarrekening

Alle transacties werden correct geboekt, zijn weerspiegeld in de jaarrekening en hebben desgevallend het voorwerp uitgemaakt van een gepaste toelichting in de jaarrekening. Wij hebben alle potentiële of reële passiva geboekt of, desgevallend, op passende wijze beschreven, en hierover zijn toelichtingen verstrekt in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. We hebben in de toelichting bij de jaarrekening alle zekerheden vermeld die door het autonoom gemeentebedrijf aan derden zijn verstrekt. Meer specifiek werden de lopende of potentiële geschillen en klachten, de financiële verbintenissen van materieel belang (bv. met betrekking tot het gebruik van financiële instrumenten) en alle niet in de balans opgenomen verbintenissen aan u meegedeeld en correct geboekt en/of beschreven in de jaarrekening overeenkomstig voornoemd boekhoudkundig referentiestelsel.

Wij hebben u ingelicht over alle voornemens of intenties die een invloed van materieel belang kunnen hebben op de boekwaarde of de rubricering van activa en passiva. In voorkomend geval werden hieromtrent toelichtingen in de jaarrekening opgenomen, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

De belangrijkste hypothesen die wij weerhouden hebben om tot de boekhoudkundige schattingen te komen zijn redelijk.

Het autonoom gemeentebedrijf beschikt over een geldige titel voor alle in de jaarrekening opgenomen activa, en de gegeven of ontvangen zakelijke en andere rechten werden toegelicht in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Wij hebben u toegang verleend tot alle informatie waarvan wij kennis hebben en die betrekking heeft op het opstellen van de jaarrekening, onder meer tot de volledige boekhouding, alle vastleggingen, desbetreffende documentatie en alle notulen van de aandeelhoudersvergaderingen en de vergaderingen van de bestuursorganen, het management en de toezichtsorganen en alle informatie die relevant is voor uw controle.

De jaarrekening bevat geen afwijkingen van materieel belang die werden vastgesteld in de loop van uw controle.

Er zijn geen gebeurtenissen en aangelegenheden waarvoor het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel een correctie vereist van de vergelijkende cijfers.

Frauderisico en systeem van interne beheersing

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en in stand houden van een interne controle om fraude te voorkomen en te ontdekken. Er werden binnen het autonoom gemeentebedrijf interne beheersingsmaatregelen opgezet en geïmplementeerd die gericht zijn op het voorkomen en het ontdekken van fraude en fouten. Wij hebben u ingelicht over onze inschatting van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude kan bevatten.

Wij hebben geen kennis:

- a. van fraude – bewezen of vermoed – waarvan wij kennis hebben gekregen en waarbij leden van het management, werknemers die een significante rol spelen in de interne beheersing of anderen waren betrokken en die zou kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening;

- b. van aantijgingen van fraude die mogelijk een impact hebben op de jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Op dit ogenblik hebben wij geen kennis van een andere gebeurtenis dan die waarmee reeds rekening werd gehouden, die ontstaan is na de afsluiting van het boekjaar en die een boekhoudkundige verwerking vereist of een vermelding in de toelichting en/of het jaarverslag.

Continuïteit

Wij zijn van mening dat het verantwoord is om de continuïteitsveronderstelling te hanteren.

Correcte toepassing van wet- en regelgeving

Naar best vermogen zijn wij van mening dat wij de wet- en regelgeving hebben toegepast. Wij hebben u alle gevallen van niet-naleving – bewezen of vermoed – van de wet- en regelgeving en waarvan het effect in overweging had moeten worden genomen bij het opstellen van de jaarrekening, meegedeeld.

Informatie omtrent de verbonden partijen

Wij bevestigen de volledigheid van de verstrekte informatie over de identificatie van de aan het autonoom gemeentebedrijf verbonden partijen, zoals bepaald door het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel. Overeenkomstig voornoemd referentiestelsel hebben wij de relaties en transacties met die verbonden partijen correct geboekt en de informatie hieromtrent in de toelichting van de jaarrekening gegeven.

Witwassen van geld

Wij hebben geen kennis van inbreuken op de wetgeving inzake de strijd tegen het witwassen van geld (wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten).

Naar ons best vermogen en te goeder trouw bevestigen wij dat, voor het boekjaar afgesloten op 31 december 2022 en tot de datum van deze brief:

- zijn alle transacties gedurende het gecontroleerde boekjaar van betrouwbare normale zakelijke aard zijn, in overeenstemming met het doel van het autonoom gemeentebedrijf, zoals vastgelegd in de statuten, en dat ze een degelijke basis hebben;
- er geen transacties hebben plaatsgevonden met betrekking tot vastgoed waarbij een betaling in contanten werd uitgevoerd of ontvangen;
- er geen transacties hebben plaatsgevonden met betrekking tot roerende goederen, dienstleveringen of verscheidene verrichtingen waartussen een verband lijkt te bestaan, van een bedrag gelijk aan of hoger dan 3.000 EUR, dat in contanten is betaald of ontvangen;

- er geen transacties hebben plaatsgevonden waarbij geld van derden werd overgemaakt via bankrekeningen van het autonoom gemeentebedrijf;
- er geen transacties hebben plaatsgevonden met entiteiten of personen geregistreerd in landen die door de internationale Financiële Actiegroep (FAG) of de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) worden gekwalificeerd als niet-coöperatief.
- we niet hebben ingestemd met deelnemingen, kapitaalverhogingen en leningen afkomstig van of ten voordele van entiteiten en/of personen geregistreerd in landen die door de fiscale administratie als andere belastingparadijzen / offshore landen worden beschouwd of dergelijke deelnemingen, kapitaalverhogingen en leningen hebben ontvangen.
- er geen inbreuken zijn gepleegd of vermoedens van een gepleegde inbreuk zijn met de kenmerken beschreven in artikel 505 van het Belgisch Strafwetboek, zoals het misbruik van vennootschapsgoederen, oplichting, al dan niet georganiseerde ernstige fiscale fraude, of omkoping.

Belangenconflicten

Alle informatie betreffende gevallen van belangenconflicten zoals bepaald in het Wetboek van vennootschappen (of door de wet- en regelgeving die ermee verband houdt) werd u meegedeeld.

Met oprechte hoogachting,

Voorzitter van de Raad van Bestuur
Gwendolyn Rutten