DocuSign Envelope ID: 54FB7C89-C4F4-4316-BC37-ACE49D10F888

Callens Vandelanotte
more than auditors

BERG VAN BARMHARTIGHEID VAN DE STAD BRUSSEL
Sint Ghislainsstraat 23
B-1000 BRUXELLES

VERSLAG VAN DE BEDRIJFSREVISOR AAN DE RAAD VAN BESTUUR OVER REKENINGEN VAN HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31 DECEMBER 2023

Geachte Mevrouw,
Geachte Heer,

Wij hebben de eer u verslag uit te brengen over de uitvoering van de ons op 18 januari toevertrouwde opdracht, die erin bestaat verslag uit te brengen over de documenten voorgelegd naar aanleiding van de afsluiting van de rekeningen van het boekjaar volgens de hieronder beschreven methodologie.

Beschrijving van de opdracht

Onze opdracht bestaat er in kennis te nemen van de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de instelling en van de rekeningen per 31 december van de Berg van Barmhartigheid te controleren met behulp van de algemeen aanvaarde auditmethodes en procedures, aangepast aan de eigenheid van de instelling om er zich van te vergewissen dat:

- de boekhoudkundige geschriften overeen stemmen met de stavende documenten waarop ze gebaseerd zijn;
- de opgenomen transacties correct geboekt werden, conform de door de Raad van Bestuur vooropgestelde budgetten en binnen de toegestane vastleggingen;
- de samenstelling van de goederen en waarden die de Berg van Barmhartigheid in eigendom heeft en haar algemene verbintenissen;
- de verschillende rekeningen, zijnde de balans, de resultatenrekening en de uitvoeringsrekening van de begroting, correct worden weergegeven in hun huidige vorm.

DocuSign Envelope ID: 54FB7C89-C4F4-4316-BC37-ACE49D10F888

Voor de goede orde herinneren we er aan dat de instelling, bij gebrek aan een boekhoudkundig referentiestelsel, ervoor gekozen heeft haar rekeningen te presenteren op basis van een begrotingsboekhouding verbonden met een "economische" boekhouding die haar oorsprong vindt in het Koninklijk Besluit van 2 augustus 1990 houdende het algemeen reglement op de gemeentelijke comptabiliteit. Hierop werden enkele aanpassingen aangebracht voor die aspecten die als niet aan de instelling aangepast werden bevonden.

Uitvoering van de opdracht

Om onze opdracht tot een goed einde te kunnen brengen, hadden we toegang tot de interne documenten van de Berg van Barmhartigheid die gebruikt werden om de rekeningen, die het onderwerp uitmaken van onze controle, op te stellen, namelijk:

- alle stavingsdocumenten met betrekking tot de in de boekhouding geboekte verrichtingen;
- de algemene balans van rekeningen;
- het grootboek van de boekhoudkundige verrichtingen;
- de rekening van de vermogenswijzing;
- de uitvoeringsrekening van de begroting;
- de afschrijvingstabellen;
- alle data gegenereerd door het loketprogramma;
- het inventaris van de rekeningen per 31 december;
- de 'economische' balans en resultatenrekening

Onze controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de rekeningen geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Wij hebben op basis van steekproeven de verantwoording onderzocht van de bedragen opgenomen in de rekeningen. Wij hebben de gegrondheid van de waarderingsregels, de redelijkheid van de betekenisvolle boekhoudkundige ramingen gemaakt door de instelling, alsook de voorstelling van de rekeningen als geheel beoordeeld.

Conclusie

De gewone rekening van de uitvoeringsrekening van de begroting over het jaar 2023 vertoont vaste rechten voor een bedrag van € 4.244.404,93, aangegane uitgaven voor € 4.019.367,34 en een positieve saldo van € 225.037,59 overgedragen naar ontvangsten op de buitengewone begroting voor een bedrag van € 55.494,29. De buitengewone uitvoeringsrekening van de begroting over het jaar 2023 vertoont aangegane uitgaven voor € 55.494,29 en vaste rechten voor een bedrag van € 55.494,29 bestaande uit de overdracht van het positieve saldo van de gewone rekening.

DocuSign Envelope ID: 54FB7C89-C4F4-4316-BC37-ACE49D10F888

De gewone rekening van de uitvoeringsrekening van de begroting over vorige boekjaren vertoont overgedragen vaste rechten voor een bedrag van € 130.843,46 en overgedragen aangegane kredieten voor € 0,00. De buitengewone rekening van de uitvoeringsrekening van de begroting over vorige boekjaren vertoont overgedragen vaste rechten voor een bedrag van € 0,00 en overgedragen aangegane kredieten voor € 170.429,33.

De 'economische' rekeningen over het boekjaar afgesloten op 31 december 2023 omvatten de balans met een totaal van € 38.773.976,82 en de resultatenrekening met een verlies van het boekjaar van € 156.930,67.

Wij hebben de economische gegevens aangesloten met de uitvoeringsrekening van de begroting over het jaar 2016 alsmede deze van de vorige jaren. De vastgestelde verschillen hebben betrekking op conceptuele verschillen tussen de economische en budgetaire benadering van de activiteit.

Als conclusie van de uitgevoerde werkzaamheden, zijn wij van mening, met betrekking tot de voorgenoemde voorgestelde financiële staten, dat:

- de budgettaire en economische boekingen gebaseerd zijn op verantwoordingstukken en geboekt werden conform het budget voorzien door de Raad van Bestuur en dat zij binnen de toegestane vastleggingen vallen;
- de voorgestelde rekeningen opgemaakt werden in toepassing van dezelfde waarderingsregels als tijdens de vorige jaren;
- de voorgestelde rekeningen voortvloeien uit de balans van de algemene rekeningen en de balans van de rekeningen uitvoering van de begroting;
- het resultaat van het boekjaar bestemd werd aan de dotatie.

Brussel, 22 mai 2024

CALLENS, VANDELANOTTE & THEUNISSEN SRL
vertegenwoordigd door

DocuSigned by:
Stephane Rosier
4BA7F1FA7DDE4C5...

Stéphane ROSIER
Bedrijfsrevisor