



## Accountantsverslag 2021

Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV

15 juli 2021

Aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van  
Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV  
Plenkertstraat 50  
6301 GM Valkenburg aan de Geul

Heerlen, 15 juli 2022

Betreft: accountantsverslag 2021

Geachte aandeelhouder,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2021, welke onder verantwoordelijkheid van het bestuur is opgesteld, te controleren. Onze belangrijkste bevindingen voortvloeiend uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden vindt u in het accountantsverslag bij deze brief.

#### **Onderdelen en reikwijdte accountantsverslag**

Dit verslag vat onze belangrijkste bevindingen samen. Wij zullen eerst in een samenvatting de conclusies met u delen. Vervolgens worden de belangrijkste controlebevindingen nader geduid. Tot slot gaan wij in op ontwikkelingen en onderwerpen die mogelijk voor uw organisatie relevant zijn.

Onze aanbevelingen hebben veelal betrekking op geconstateerde onvolkomenheden of leemten. In het algemeen wordt daardoor voorbijgegaan aan de vele goed georganiseerde activiteiten en processen binnen uw organisatie.

Onze bevindingen vloeien voort uit onze gebruikelijke werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole. Deze werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening en zijn derhalve niet primair gericht op het onderkennen van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing, inclusief de procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes. Hadden wij een specifiek onderzoek ingesteld, dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij streven er naar om belangrijke tekortkomingen of aandachtspunten niet op zichzelf maar altijd met een passende oplossingsrichting aan u te rapporteren. Uiteraard zijn wij bereid om u verder te begeleiden in het realiseren van oplossingen rondom belangrijke aanbevelingen of aandachtspunten.

**Disclaimer**

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV. U mag het accountantsverslag zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Wij bedanken de organisatie voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

**Tot slot**

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest. Graag bespreken wij dit verslag met u. Mocht u op enig moment nog nadere vragen hebben over de inhoud van dit verslag, neem dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,  
RSM Netherlands Accountants N.V.

WAS GETEKEND

drs. S.J.M. Prevoo RA

# INHOUD

## 1. Samenvatting 5

Controleverklaring  
Onafhankelijkheid  
Goedkeurings- en rapporteringstolerantie  
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

## 2. Belangrijkste controlebevindingen 8

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's  
Functiescheiding statutair bestuurder en portefeuillehouder gemeente  
Zichtbare toepassing vierogenprincipe bij kastellingen  
Inkoopfacturen met factuurdatum 2022 opgenomen in crediteurensaldo

## 3. Overige elementen 11

Frauderisicofactoren  
Naleving van wet- en regelgeving  
Geautomatiseerde gegevensverwerking

## Bijlage - geplande en gerealiseerde urenbesteding 12



De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV

# 1. SAMENVATTING

## Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV is goedkeurend. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen.

## Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid (objectiviteit) is naast vakbekwaamheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereist daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM Netherlands Accountants NV (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen die specifiek zijn opgezet om onze onafhankelijkheid te borgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften en de daarbij behorende waarborgen beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht, hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV en, voor zover bij ons bekend, heeft er zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen RSM en haar zuster- en/of dochterondernemingen en de member firms van RSM International en Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV, die naar ons professioneel oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Wij hebben de aard van de door ons uitgevoerde non-assurance dienstverlening geëvalueerd en geconcludeerd dat er geen sprake is van werkzaamheden die niet zijn toegestaan op basis van de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Goedkeurings-  
tolerantie is gebaseerd  
op de werkelijke  
lasten. Rapporterings-  
tolerantie bedraagt 5%  
van de goedkeurings-  
tolerantie.

### Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Een fout wordt als materieel beschouwd indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, de (economische) beslissingen en/of acties die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou hebben beïnvloed. Het bepalen van de goedkeuringstolerantie (materialiteit) is een onderdeel van de professionele oordeelsvorming. Er zijn indicatoren die richting kunnen geven aan het begrip materialiteit, bijvoorbeeld een percentage van de netto-omzet, het resultaat voor belasting of van het balans totaal. Ook andere factoren kunnen van invloed zijn op de materialiteit zoals:

- Een groot aantal kleine fouten;
- De aard van de fout: al dan niet opzettelijk;
- Het effect dat de aanpassing heeft op het beeld van de jaarrekening.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau te boven gaan of die kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd.

Hoewel Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV in juridische zin een privaatrechtelijke rechtspersoon is, heeft de vennootschap door de aandeelhouders- en financieringsstructuur kenmerken van een semipublieke organisatie. Uit dien hoofde achten wij het passend om een materialiteitsniveau te hanteren dat gebruikelijk is voor de jaarrekeningcontrole van publiekrechtelijke rechtspersonen. Het gehanteerde materialiteitsniveau voor de jaarrekeningcontrole 2021 bedraagt 1% van de totale lasten.

De door ons gehanteerde toleranties, naar beneden afgerond op duizendtallen, zijn als volgt:

Goedkeuringstolerantie		
Fouten/onzekerheden	1% van de totale lasten	€ 9.200

  

Rapporteringstolerantie		
Fouten/onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 460

Aanvullend wordt vermeld dat een geconstateerde afwijking die kwalitatief relevant is, terwijl deze de rapporteringstolerantie niet overstijgt, in voorkomende gevallen ook wordt gerapporteerd.

### Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie in de jaarrekening geconstateerd. Zoals in onderstaande tabel weergegeven is dientengevolge geen sprake van invloed op resultaat en vermogen als gevolg van ongecorrigeerde controleverschillen. Uit hoofde van volledigheid en zorgvuldigheid vermelden wij dat onze controle met een hoge mate, maar geen absolute mate, van zekerheid is uitgevoerd, waardoor het mogelijk is dat tijdens onze controle niet alle fouten ontdekt worden.

	Balans	Resultaat
Omschrijving	€	€
	N.v.t.	N.v.t.
Effect op het resultaat voor belastingen	<b>N.v.t.</b>	<b>N.v.t.</b>
Belastingen	0	0
Effect op het balanstotaal respectievelijk resultaat na belastingen	<b>N.v.t.</b>	<b>N.v.t.</b>

## 2. BELANGRIJKSTE CONTROLEBEVINDINGEN

### Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's

Als onderdeel van de planning van de jaarrekeningcontrole hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd, waarbij wij de significante jaarrekeningrisico's hebben geïdentificeerd. Significante jaarrekeningrisico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzicht rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van het door ons geïdentificeerde significante jaarrekeningrisico hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

*Doorbreking van de AO/IB door de leiding van de organisatie (management override)*

<b>Geïdentificeerde significant risico</b>	Het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Hoewel het risico dat het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt in sommige entiteiten groter is dan in andere, is het in alle entiteiten aanwezig. Als gevolg van de onvoorspelbaarheid van de wijze waarop het management interne beheersingsmaatregelen doorbreekt, vormt dit een risico op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude en vormt het om die reden een significant risico. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht frauderisico dat geadresseerd dient te worden tijdens de jaarrekeningcontrole.
<b>Werkzaamheden</b>	<p>Inzicht verkrijgen in het proces inzake het doorvoeren van memoriaalboekingen en het gegevensgericht toetsen van memoriaalboekingen.</p> <p>Inzicht verkrijgen in het betalingsproces en de mate waarin controletechnische functiescheiding is ingericht in dit proces.</p> <p>Inzicht verkrijgen in de wijze waarop het schattingsproces is vormgegeven en het als onderdeel van de gegevensgerichte controlewerkzaamheden specifiek aandacht schenken aan materiële schattingsposten.</p> <p>Het verkrijgen van inzicht in en, waar nodig geacht, het toetsen van transacties met verbonden partijen.</p>



## Bevindingen

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsmede de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden. Tevens hebben wij het bestaan van het proces omtrent het doorvoeren van memoriaalboekingen getoetst. Op basis van het inzicht in dagboeken en journalisering hebben wij voor de dagboeken waarop memoriaalboekingen plaatsvinden, onderzoek verricht naar de doorgevoerde memoriaalboekingen. Hier komen geen bijzonderheden of aandachtvragende bevindingen uit naar voren.

Wij hebben vastgesteld dat het vierogenprincipe ten aanzien van het betalingsproces, alsmede ten aanzien van het muteren van crediteurenstamgegevens niet systeemtechnisch wordt afgedwongen. Als reactie hierop hebben wij vanuit de bankmutaties de mutaties in crediteurenstamgegevens (bankrekeningnummer) getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de crediteuren waarvoor het bankrekeningnummer is gewijzigd, daadwerkelijk een wijziging in hun bankrekeningnummer hebben ondergaan en dat het gewijzigde bankrekeningnummer overeenstemt met de onderliggende documentatie afkomstig van de crediteur. Tevens hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van uitgaande betalingen aan de functionaris welke zelfstandig betalingen kan verrichten. Hierbij hebben wij geen onrechtmatige betalingen aan het bij ons bekende bankrekeningnummer van deze functionaris geconstateerd.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop Exploitiemaatschappij Polfermolen BV het proces ten aanzien van schattingen heeft vormgegeven, waarbij wij hebben vastgesteld dat dit proces niet gedocumenteerd plaatsvindt. Wij hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de schattingsposten waarvoor een materieel schattingsrisico is geconstateerd, zijnde de personele voorziening. Hierbij hebben wij door middel van diverse detailwerkzaamheden aansluitingen gemaakt tussen de verantwoording, de onderliggende vaststellingsovereenkomsten, alsmede de afloop van de verplichting via de salarisadministratie (verloning). Op grond van de uitgevoerde controlewerkzaamheden constateren wij geen materieel restrisico. Wij hebben voorts vastgesteld dat de per balansdatum resterende bedragen in de personele voorziening in 2022 via de salarisadministratie verloond worden.

Wij hebben op basis van de door ons verkregen controle-informatie ten aanzien van de transacties met verbonden partijen geen bijzonderheden geconstateerd die specifieke aandacht behoeven. De meest omvangrijke transacties met verbonden partijen betreffen de transacties met Gemeente Valkenburg aan de Geul inzake de kerstmarkt en de bijdrage in het exploitatietekort.

Wij merken in het kader van governance op dat de portefeuillehouder namens de gemeente tevens statutair bestuurder van de vennootschap is.

Wij vragen uitdrukkelijk aandacht voor de zichtbare toepassing van het vierogenprincipe bij de uitvoering van kastellingen.

Wij benadrukken het belang van de juiste verwerking van inkoopfacturen op basis van factuurdatum in relatie tot de te vorderen omzetbelasting.

### **Functiescheiding statutair bestuurder en portefeuillehouder gemeente**

De functie van statutair bestuurder van Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV wordt vervuld door de wethouder die namens de gemeente Valkenburg aan de Geul als portefeuillehouder voor Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV is aangewezen. Naar wij hebben begrepen wordt dit construct ook in het nieuwe college van burgemeester en wethouders als zodanig voortgezet. Als gevolg hiervan zijn bestuur en toezicht ten aanzien van deze vennootschap in functie bij één persoon belegd. In het kader van good governance wijzen wij op het feit dat bestuur en toezicht gescheiden dient te worden vormgegeven. Wij adviseren uit dien hoofde om de functievervulling van statutair bestuurder niet bij de portefeuillehouder van de gemeente Valkenburg aan de Geul te beleggen.

### **Zichtbare toepassing vierogenprincipe bij kastellingen**

Wij hebben begrepen dat het kasgeld dagelijks wordt geteld en dat deze kastellingen gedocumenteerd plaatsvinden. Hoewel wij hebben vastgesteld dat de kastellingen inderdaad op een daarvoor bestemd kasopnameformulier worden vastgelegd, constateren wij dat deze kasopnameformulieren niet zelden niet, dan wel slechts door één functionaris worden ondertekend. Hierdoor kan niet worden vastgesteld of de kastellingen hebben plaatsgevonden onder toepassing van het vierogenprincipe. Gezien de inherente gevoeligheid van het kasverkeer benadrukken wij uitdrukkelijk het belang om kastellingen te laten ondertekenen door de betrokken functionarissen. Door middel van ondertekening van het kasopnameformulier door ten minste twee functionarissen kan met zekerheid worden aangetoond op welk moment en door welke functionarissen de kastelling is uitgevoerd, alsmede dat de uitvoering van deze procedure in overeenstemming met de van toepassing zijnde afspraken omtrent interne beheersing heeft plaatsgevonden.

### **Inkoopfacturen met factuurdatum 2022 opgenomen in crediteurensaldo**

Wij hebben vastgesteld dat in het crediteurensaldo per 31 december 2021 inkoopfacturen zijn opgenomen met een factuurdatum gelegen in 2022. De betreffende inkoopfacturen dienen feitelijk als nog te ontvangen facturen onder de overlopende passiva te worden verantwoord. De presentatiecorrectie die met bovenstaande bevinding samenhangt betreft een verschuiving binnen de kortlopende schulden, waardoor deze niet van invloed is op de ratio's en kengetallen die voor de vennootschap van belang zijn. Wij benadrukken desondanks het belang van juiste verwerking van facturen op basis van factuurdatum, daar de huidige verwerkingswijze in voorkomende gevallen kan leiden tot het te vroeg terugvorderen van omzetbelasting.

Uit hoofde van de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicaties van fraude en/of ongeregelheden.

## 3. OVERIGE ELEMENTEN

### Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het management van de entiteit. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het onderhouden van een zodanige interne beheersing om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten. Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, maar richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met vertegenwoordigers van Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV waarbij wij de nadruk hebben gelegd op eventuele vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarverantwoording van Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing zijn betrokken. Noch heeft het management materiële onregelmatigheden geconstateerd als gevolg van doen of nalaten door anderen binnen de organisatie.

### Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij zijn op grond van artikel 2:393 lid 4 BW verplicht melding te maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Bij het uitvoeren van de controle is in dit opzicht niets naar voren gekomen dat aan u moet worden gemeld.

## BIJLAGE - GEPLANDE EN GEREALISEERDE URENBESTEDING

Voorafgaand aan de start van de controleopdracht maken wij op basis van de reikwijdte en diepgang van de controle-opdracht, in combinatie met onze kennis van de markt waarin uw organisatie opereert, alsmede kennis van de huishouding van uw organisatie, een inschatting van de urenbesteding. Een overzicht van de geplande en de (verwachte) gerealiseerde urenbesteding wordt separaat met de organisatie gedeeld.