



**JAARREKENING 2022**  
**EXPLOITATIEMAATSCHAPPIJ**  
**POLFERMOLEN BV**

## INHOUDSOPGAVE

### Jaarrekening

- 3 Balans per 31 december 2022
- 5 Winst-en-verliesrekening over 2022
- 6 Grondslagen voor de jaarrekening 2022
- 9 Toelichting op de balans per 31 december 2022
- 13 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022
- 16 Ondertekening jaarrekening

### Overige gegevens

- 17 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Bijlagen

- 18 Bijlage 1 Functionele exploitatie Gemeentegrot

## Balans per 31 december 2022

(na voorstel resultaatbestemming)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
<b><u>Vaste Activa</u></b>		
<b>Materiële Vaste Activa</b>		
Inventaris	8.587	7.763
<b><u>Vlottende Activa</u></b>		
<b>Vorraden</b>		
Voorraad hulpstoffen	4.408	2.583
<b>Vorderingen</b>		
Handelsdebiteuren	44.494	4.287
Handelsvorderingen Gemeente Valkenburg aan de Geul	0	108.153
Rekening-courant Gemeente Valkenburg aan de Geul	164.693	255.968
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	14.455
Overige vorderingen en overlopende activa	58.854	10.597
	268.040	393.460
<b><u>Liquide Middelen</u></b>	76.747	19.405
<b>Totaal Activa</b>	<u>357.782</u>	<u>423.211</u>

**Balans per 31 december 2022**

<b>PASSIVA</b>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b><u>Eigen Vermogen</u></b>		
Geplaatst Kapitaal	45.000	45.000
Overige reserves	<u>0</u>	<u>0</u>
	45.000	45.000
<b><u>Voorzieningen</u></b>		
Voorziening personeel	101.329	241.288
<b><u>Kortlopende Schulden</u></b>		
Handelscrediteuren	19.840	39.562
Handelsschulden Gemeente Valkenburg aan de Geul	68.036	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.178	15.949
Overige schulden en overlopende passiva	<u>108.400</u>	<u>81.412</u>
	211.454	136.923
<b>Totaal Passiva</b>	<u><u>357.782</u></u>	<u><u>423.211</u></u>

## Resultatenrekening 2022

	2022	2021
Opbrengst Gemeentegrot	624.310	326.573
Overige Opbrengsten	171.133	146.333
<b>Netto-omzet</b>	795.443	472.906
Exploitatiebijdrage Gemeente Valkenburg	463.238	454.602
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	1.258.681	927.508
<b>Kosten</b>		
Kostprijs van hulpstoffen	542	954
Lonen en Salarissen	387.108	199.218
Overige Personeelskosten	186.106	94.660
Afschrijvingen	4.340	5.232
Exploitatiekosten	581.436	564.510
Directe kosten	0	2.077
Verkoopkosten	63.887	33.388
Overige Kosten	33.965	26.177
<b>Som der kosten</b>	1.257.383	926.215
<b>Bedrijfsresultaat</b>	1.298	1.293
Financiële Baten en Lasten	-1.298	-1.293
<b>Netto bedrijfsresultaat voor belasting</b>	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0
<b>Netto bedrijfsresultaat na belasting</b>	0	0

## Grondslagen voor de jaarrekening 2022

### *Algemeen*

De vennootschap heeft de jaarrekening volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 boek 2 van het Burgerlijk Wetboek opgesteld.

Alle bedragen zijn vermeld in euro's, tenzij anders aangegeven.

### *Activiteiten*

Het exploiteren van sport-, recreatie-, cultuur en welzijnsactiviteiten.

### *Continuïteit*

De financieringsstructuur van de vennootschap is mede vanwege de met de aandeelhouder in de exploitatieovereenkomst gemaakte afspraken geborgd. Op basis van de huidige situatie wordt door de directie tevens op operationeel vlak uitgegaan van een positieve continuïteitsveronderstelling.

### *Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister*

De besloten vennootschap is ingeschreven bij het Handelsregister Kamer van Koophandel met nummer: 14633597.

Het statutaire vestigingsadres van de besloten vennootschap is Plenkertstraat 50, 6301 GM Valkenburg aan de Geul.

### *Vergelijkende cijfers*

Ter bevordering van het inzicht in de jaarrekening kunnen, omwille van vergelijkbaarheid, enkele vergelijkende cijfers anders zijn gerubriceerd. Vorengenoemde presentatiewijzigingen hebben geen effect op vermogen en resultaat.

### *Schattingen*

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 362 lid 1, Boek 2 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

### *Salderen*

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend en indien en voor zover:

\* een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en

\* het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

### Grondslagen voor waardering

#### *Materiële vaste activa*

Alle materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafprijs verminderd met de lineaire afschrijvingen, rekening houdend met de verwachte levensduur en restwaarde van het actief. Afschrijvingen vinden plaats vanaf het moment van ingebruikname van het materieel actief.

#### Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Vervolgens worden de kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

#### *Vorraden*

De voorraad is gewaardeerd tegen historische kostprijs. De historische kostprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. Daar waar noodzakelijk geacht is er een voorziening voor incourantheid in mindering gebracht. De voorziening op incourantheid wordt gebaseerd op basis van individuele beoordeling van de voorraden.

#### *Vorderingen*

Vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, daar waar noodzakelijk geacht zijn er voorzieningen ter dekking van oninbaarheid in mindering gebracht. De voorziening op oninbaarheid wordt gebaseerd op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. De vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

#### *Liquide middelen*

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van de vennootschap. Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden

#### *Voorzieningen*

Een voorziening wordt gevormd indien de vennootschap op balansdatum een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting heeft, waarvan het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang betrouwbaar is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld, worden voorzieningen gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### *Schulden*

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs tenzij anders is bepaald. De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

## **Grondslagen voor resultaatbepaling**

### *Algemeen*

De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

### *Netto omzet*

Onder netto omzet wordt verstaan de opbrengst uit de verkoop van goederen en diensten, onder aftrek van over de omzet geheven belastingen en verleende kortingen.

### *Exploitatiebijdrage*

De exploitatiebijdrage wordt als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarvoor deze bijdrage is verleend.

### *Kosten*

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### *Pensioenen*

Exploitatiewaarschappij Polfermolen B.V. heeft de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldige premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

### *Afschrijvingskosten*

De afschrijvingen geschieden tijdsevenredig door middel van een vast percentage op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de geldende fiscale regelgeving. Op aanschaffingen in het verslagjaar wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

### *Financiële baten en lasten*

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig in de winst- en verliesrekening verwerkt. Hierbij wordt rekening gehouden met de effectieve rentevoet van de betreffende actiefpost.

Rentelasten worden toegerekend aan de opeenvolgende verslagperioden naar rato van de resterende hoofdsom. Periodieke rentelasten en soortgelijke lasten komen ten laste van het jaar waarover zij verschuldigd worden.

### *Personeelsleden*

Bij de onderneming waren in 2022 gemiddeld 7,2 FTE werkzaam (2021: 7,2 FTE).



## Toelichting op de balans per 31 december 2022

### Vaste Activa

#### Materiële Vaste Activa

Alle overige inventaris en apparatuur, zoals in onderstaand verloopoverzicht gepresenteerd, wordt afgeschreven in een periode van (minimaal) 5 jaar.

	Polfermolen	Gemeentegrot	Bosdries	Totaal
<b>Stand per 1 januari</b>				
Aanschafwaarde per 1 januari	2.877	15.983	7.301	26.161
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	-1.869	-10.805	-5.724	-18.398
Boekwaarde per 1 januari	1.008	5.178	1.577	7.763
<b>Mutaties</b>				
Investerings verslagjaar	5.164	0	0	5.164
Desinvesteringen verslagjaar	0	0	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen verslagjaar	0	0	0	0
Afschrijvingen verslagjaar	-742	-2.677	-921	-4.340
Totaal mutaties	4.422	-2.677	-921	824
<b>Stand per 31 december</b>				
Aanschafwaarde per 31 december	8.041	15.983	7.301	31.325
Cumulatieve Afschrijvingen per 31 december	-2.611	-13.482	-6.645	-22.738
Totaal	5.430	2.501	656	8.587

**Toelichting op de balans per 31 december 2022**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Voorraden</b>		
Voorraad Schoonmaakmiddelen	3.950	2.069
Voorraad Kantoorartikelen	458	514
	4.408	2.583
<b>Vorderingen</b>		
<b>Debiteuren</b>	<b>44.494</b>	<b>4.287</b>
Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.		
<b>Handelsvorderingen gemeente Valkenburg aan de Geul</b>	<b>0</b>	<b>108.153</b>
<b>Rekening Courant gemeente Valkenburg aan de Geul</b>	<b>164.693</b>	<b>255.968</b>
De rekening-courant overeenkomst met de Gemeente Valkenburg a/d Geul is aangegaan ter voorkoming van liquiditeitsproblemen bij de exploitatiemaatschappij. De rente over de rekening courant is variabel. Er zijn geen nadere afspraken gemaakt over aflossingsverplichtingen en zekerheden.		
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Te vorderen BTW	0	9.372
Te vorderen pensioenpremies	0	5.083
	0	14.455
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Overlopende activa	58.854	10.597
<b>Liquide Middelen</b>		
Kas Gemeentegrot	19.066	7.871
Rekening-Courant Bank	48.442	11.534
Nog af te storten gelden	9.239	0
	76.747	19.405

## Toelichting op de balans per 31 december 2022

### Eigen vermogen

<b>Geplaatst kapitaal</b>	45.000	45.000
---------------------------	--------	--------

Het geplaatst kapitaal uit 100 aandelen met een nominale waarde van € 450,-.

Het geplaatst kapitaal is gedurende het boekjaar niet gewijzigd.

### Overige reserves

	2022	2021
Stand per 1 januari	0	0
Resultaat Boekjaar	0	0
Stand per 31 december	0	0

### Voorzieningen

	2022	2021
Voorziening personeel		
Stand per 1 januari	241.288	795.865
Dotatie	101.329	3.783
Onttrekking	-241.288	-558.360
Stand per 31 december	101.329	241.288

*De voorziening personeel is gevormd voor de in april 2022 getekende vaststellingsovereenkomst met een medewerker en is gewaardeerd tegen nominale waarde.*

### Schulden aan Leveranciers en Handelskredieten

Crediteuren	19.840	39.562
-------------	--------	--------

Handelsschulden gemeente Valkenburg aan de Geul	68.036	0
---	--------	---

### Belastingen en Premies Sociale Verzekeringen

Te betalen loonheffing	9.191	15.949
Te betalen pensioenpremies	38	0
Te betalen BTW	5.949	0
	15.178	15.949

## Toelichting op de balans per 31 december 2022

### Overige Schulden en Overlopende Passiva

Reservering vakantiedagen	24.037	34.368
Reservering vakantiegeld	11.470	14.778
Accountants- en Advieskosten	11.311	10.270
Waarborgsommen Huur	6.380	6.480
Nog te betalen nettoloon	400	0
Overige schulden	<u>54.802</u>	<u>15.517</u>
	108.400	81.413

### Niet in de balans opgenomen activa, verplichtingen en regelingen

De vennootschap is meerjarige huurverplichtingen aangegaan inzake de huur van het onroerend goed voor locatie De Polfermolen en locatie De Bosdries voor een periode tot 30 juni 2027. De jaarlijkse huursom bedraagt € 116.922,- (niveau 2022)

De rekening-courant overeenkomst met de Gemeente Valkenburg a/d Geul is aangegaan ter voorkoming van liquiditeitsproblemen bij de exploitatiemaatschappij. De rente over de rekening courant is variabel. Er zijn geen nadere afspraken gemaakt over aflossingsverplichtingen en zekerheden.

### Toelichting op de resultatenrekening over 2022

	2022	2021
<b>Opbrengsten</b>		
Opbrengst Fitness	0	-79
Opbrengst Zwembad	0	-25
Opbrengst Verhuur	129.395	60.317
Opbrengst Diversen	41.738	86.120
Opbrengst Rondleidingen Gemeentegrot	421.078	221.977
Opbrengst Kerstmarkt	200.459	100.444
Opbrengt Diversen Gemeentegrot	2.773	4.152
	795.443	472.906
Exploitatiebijdrage Gemeente Valkenburg	463.238	454.602

De gemeente bezit 100% van de aandelen van de Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. en staat hierbij volledig garant voor het exploitatietekort. Het exploitatietekort over het jaar 2022 bedraagt € 463.238,-, waarop een gemeentelijk voorschot is ontvangen van € 180.609,-  
Het verschil van € 282.629,- is verrekend via de rekening-courantverhouding tussen de gemeente en de Polfermolen.

#### Kostprijs van hulpstoffen

Inkopen Sportartikelen en materialen	0	219
Inkoop Parkeerkaarten	542	240
Inkoop Drankautomaat Gemeentegrot	0	42
Inkoop Diversen	0	504
Te ontvangen Spuk uitkering	0	-51
	542	954

## Toelichting op de resultatenrekening over 2022

	2022	2021
<b>Lonen en Salarissen</b>		
Lonen en Salarissen	266.447	203.592
Mutatie voorziening personeel	99.705	-2.114
Sociale Lasten	42.338	33.510
Pensioenpremies	12.351	8.138
Bijdragen derden	0	-36.643
Ontvangen ziektekosten	-33.733	-7.265
	387.108	199.218
<b>Overige Personeelskosten</b>		
Onkosten Vergoedingen	60	240
Reis- en Verblijfkosten	749	4.350
Arbodienst	5.825	4.751
Premie Ziekteverzuimverzekering	12.266	21.382
Ingehuurd Personeel	150.677	39.356
Overige Personeelskosten	18.397	24.946
Te ontvangen Spuk uitkering	-1.867	-365
	186.106	94.660
<b>Exploitatiekosten</b>		
Vuilafvoer	318	2.110
Onderhoud pand en installaties	11.464	4.937
Vermakelijkhedenretributie Gemeentegrot	12.670	5.687
Gemeentelijke Belastingen	5.851	7.436
Verzekeringen	15.056	14.097
Zakelijke Lasten Onroerend Goed	10.823	14.521
Diverse Huisvestingskosten	4.712	23.771
Schoonmaakkosten	78.929	80.936
Huur Gemeentegrot	114.756	111.500
Huur Polfermolen en Bosdries	116.992	117.286
Energiekosten	153.881	149.162
Overige exploitatiekosten Gemeentegrot	70.562	44.892
Te ontvangen Spuk uitkering	-14.577	-11.825
	581.436	564.510
<b>Directe kosten</b>		
Sportbenodigdheden	0	1.064
Chemicaliën	0	1.151
Te ontvangen Spuk uitkering	0	-138
	0	2.077

Toelichting op de resultatenrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Verkoopkosten</b>		
Representatie	0	13
Reclame en Advertenties	63.887	33.375
	<u>63.887</u>	<u>33.388</u>
<b>Overige Kosten</b>		
Onderhoud en Kleine Aanschaf	1.475	0
Achtergrondmuziek	0	322
Diverse Algemene Kosten	339	678
Kantoor en Administratiekosten	1.542	1.179
Contributies en abonnementen	1.011	1.244
Telefoonkosten	1.909	1.951
Automatisering	7.759	3.116
Accountants en Advieskosten	20.503	18.727
Te ontvangen Spuk uitkering	-574	-1.040
	<u>33.965</u>	<u>26.177</u>
<b>Financiële Baten en Lasten</b>		
Rente en Bankkosten	<u>1.298</u>	<u>1.293</u>

# Ondertekening jaarrekening

Valkenburg aan de Geul, 18-07-2023

J.I.M. Kleijnen  
Statutair bestuurder



RSM Netherlands Accountants N.V.

Bekkerweg 10  
Postbus 6005  
6401 SB Heerlen

T +31(0)45 405 55 55

[www.rsmnl.com](http://www.rsmnl.com)**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de aandeelhouders van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V.

**Verklaring over de jaarrekening 2022****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. te Valkenburg aan de Geul gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst-en-verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

**De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

**Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening****Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten 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 te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Heerlen, 18 juli 2023  
RSM Netherlands Accountants N.V.

drs. S.J.M. Prevoo RA

Bijlage 1:

Onderstaand overzicht geeft de exploitatie weer in functionele indeling voor het onderdeel gemeentegrot.

Dit overzicht wijkt qua indeling af van de in de jaarrekening gepresenteerde categoriale exploitatie.

Deze afwijking is enkel het gevolg van een andere wijze van presenteren van de opbouw van de baten en lasten.

	2022	2021
Kerstmarkt	205.649	100.444
Rondleidingen per trein	323.210	163.877
Rondleidingen te voet	97.868	58.100
Overige activiteiten	3.183	3.476
Exploitatiebijdrage de Leeuw	0	907
Provisie	-409	-232
Bijdragen van derden ziektekosten	33.733	6.984
<b>Totale Baten</b>	<b>663.234</b>	<b>333.557</b>
Gasverbruik	2.491	1.035
Waterverbruik	750	-22
Waterschapslasten	56	53
Telefoonkosten	669	64
Overige uitgaven	3.797	5
Verzekeringen	8.944	5.628
Onderhoudskosten noodvoorzieningen	4.204	6.831
Drankautomaat gemeentegrot	0	42
Schoonhouden / schoonmaakartikelen	8.894	6.453
Inhuur personeel gemeente	17.592	24.670
Overige personeelskosten	6.343	932
Onderhoud aanhangers	17.404	813
Vermakelijkhedenretributie	12.670	5.687
Electriciteitsverbruik	-2.698	4.045
Overige exploitatiekosten	29.143	21.353
Leasekosten trekkers	16.014	15.890
Promotionele activiteiten	63.887	33.375
Huur gemeentegrot	114.756	111.500
Personele kosten	405.746	236.328
Ziekteverzuimverzekering	10.836	6.246
Zakelijke lasten	1.261	327
Kerstmarkt	5.190	0
Wga verzekering	6.300	4.398
Arbodienst	5.778	3.168
Afschrijving gebouw en inventaris	2.677	3.196
Rente en bankkosten	924	371
Accountants en advieskosten	12.084	6.073
Kosten salarisadministratie	2.397	1.240
<b>Totale Lasten</b>	<b>758.111</b>	<b>499.699</b>
<b>Saldo</b>	<b>-94.877</b>	<b>-166.142</b>