

Uitkomsten controle en overige informatie 2017

Rapportage aan directie en algemene vergadering
van aandeelhouders

Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.



Building a better
working world



Ernst & Young Accountants LLP
Buitenplaats Vaeshartelt, Weert 11
6222 PG Maastricht, Netherlands
Postbus 100
6200 AC Maastricht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 34 55
ey.com

VERTROUWELIJK

De directie en aandeelhouders van
Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.
Plenkertstraat 50
6301 GM VALKENBURG

Maastricht, 25 april 2018

Uitkomsten controle en overige informatie 2017

Geachte leden van de directie en aandeelhouders,

Het doet ons genoegen verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ kwaliteit van het resultaat
- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie en frauderisico's

Dit rapport bevat zaken die wij belangrijk vinden te delen alsmede verplichte informatie.

De huidige veranderingen in het accountantsberoep, mede geïnitieerd door onze beroepsgroep NBA, de politiek en de AFM, gericht op verbetering van de kwaliteit en versterking van de onafhankelijkheid, ondersteunen wij volledig.

In dit verband onderstrepen wij het belang van het voeren van een open en eerlijke dialoog met u. Dit vormt een essentieel onderdeel van het controleproces en van de corporate governance als geheel.

Dit verslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie en aandeelhouders en mag niet door anderen worden gebruikt.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. N.A.J. Silverstand RA
Externe accountant

REQ2430960/ps

Inhoud

Kwaliteit resultaat:			
▶ Toelichting op kwaliteit resultaat			12
Controle-uitkomsten:			
▶ Verklaring over de jaarrekening			12
▶ Opbrengstverantwoording			13
Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's:			
▶ Corporate Governance			
▶ Fraude risico's			
▶ Interne beheersing gemeentegrot			
▶ Overige werkzaamheden omtrent interne beheersing			
	3	Bijlagen	
	▶	Onafhankelijkheid	12
	▶	Continuïteitsveronderstelling	12
	▶	Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	13

Kwaliteit resultaat

Kwaliteit resultaat

Financiële kerngegevens (x € 1.000)			
	2015 realisatie	2016 realisatie	2017 realisatie
Opbrengsten	1.303	1.258	1.241
Lonen en Salarissen	(1.024)	(960)	(1.025)
Exploitatiekosten	(782)	(784)	(698)
Overige kosten	(269)	(242)	(243)
Exploitatiebijdrage Gemeente Valkenburg a/d Geul	772	728	725
Resultaat	0	0	0

Resultaatontwikkeling:

Exploitatiebijdrage Gemeente Valkenburg a/d Geul	772	728	725
Bij: winst exploitatie gemeentegrot	135	103	104
Resultaat exclusief gemeentegrot	(907)	(831)	(829)

Toelichting op kwaliteit resultaat

De exploitatiebijdrage van de gemeente in 2017 bedraagt € 725.000 en is daarmee € 3.000 lager dan de exploitatiebijdrage in 2016 van € 728.000.

De totale opbrengsten dalen met € 17.000 in 2017 naar € 1.241.000 ten opzichte van € 1.258.000 in 2016. Deze mutatie bestaat voornamelijk uit een daling van de opbrengsten zwemmen met € 19.000, een daling van de opbrengsten fitness met € 3.000, een daling van de opbrengsten gemeentegrot met € 6.000 en een daling van de overige diverse opbrengsten met € 3.000 en wordt deels gemitigeerd door een stijging van de opbrengsten uit verhuur met € 14.000.

De stijging in de lonen en salarissen in 2017 ten opzichte van 2016 met € 65.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door de incidentele kosten voor een transitievergoeding aan een oud werknemer van € 49.000.

De daling in de exploitatiekosten van € 86.000 in 2017 ten opzichte van 2016 wordt voornamelijk verklaard door een afname in de huren met € 54.000, lagere energiekosten van € 14.000 en een daling van de onroerende zaakbelasting met € 18.000. Deze dalingen hangen samen met het feit dat in 2017 het buitenzwembad niet meer geëxploiteerd wordt.

Het resultaat van de exploitatie van de gemeentegrot is in 2017 € 1.000 hoger dan in 2016. Deze mutatie wordt veroorzaakt door een hoger resultaat uit de kerstmarkt van € 7.000 en een hoger resultaat uit de Cave Experience van € 12.000. Deels worden deze stijgingen gemitigeerd door een afname van de opbrengsten uit de rondleidingen in de gemeentegrot (€ 13.000) en de mutaties in de overige inkomsten en kosten met betrekking tot de exploitatie van de gemeentegrot (€ 5.000).

Controle-uitkomsten

Controle-uitkomsten

Inleiding

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2017 van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de directie van de onderneming om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving, titel 9 Boek 2 BW.

Verklaring over de jaarrekening

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die de onderneming heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met Titel 9 dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Gedurende de controle hebben wij geen verschillen geconstateerd.

Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. Wij hebben op 25 april 2018 een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2017 verstrekt.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Opbrengstverantwoording

De volledigheid en juistheid van de verantwoording van de opbrengsten is een bijzonder aandachtspunt bij onze controle.

Gemeentegrot

Op 18 december 2012 is er een overeenkomst gesloten tussen de gemeente Valkenburg aan de Geul en Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. inzake de overdracht van de exploitatie van de Gemeentegrot van de gemeente naar de Polfermolen. In deze overeenkomst is vastgelegd dat Polfermolen de Gemeentegrot voor eigen rekening exploiteert en voor het gebruik van de grot huur betaalt aan de gemeente. De opbrengsten die hieruit gegenereerd worden hebben betrekking op de exploitatie van de Cave Experience, de rondleidingen door de Gemeentegrot en de opbrengsten uit de Kerstmarkt.

Het exploitatieresultaat op de gemeentegrot bedraagt in 2017 € 104.000 (2016: € 103.000). Uit onze controle hierop zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Zwembad, fitness en sporthallen

De overige opbrengstcategorïeën hebben betrekking op de exploitatie van het zwembad, de fitness en de sporthal in de Polfermolen en de sporthal de Bosdries in Berg en Terblijt. Deze panden zijn eveneens eigendom van de gemeente Valkenburg aan de Geul en worden door Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. gehuurd.

De opbrengsten uit deze activiteiten bedragen in 2017 € 710.000 ten opzichte van € 722.000 in 2016. Uit onze controle hierop zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's

Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's

Corporate governance

Corporate governance heeft betrekking op het besturings- en beheersingssysteem van ondernemingen. Het regelt de verdeling van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de aandeelhouders, de directie en andere belanghebbenden. Belangrijke elementen van corporate governance zijn een actieve opstelling van aandeelhouders en een duidelijke afbakening van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden van aandeelhouders en de directie. Transparante verslaggeving is eveneens een belangrijk element. Naar ons oordeel heeft de onderneming een degelijk corporategovernancesysteem opgezet, dat permanent dient te worden bewaakt en dient te worden nageleefd.

Als accountant onderhouden wij een onafhankelijke relatie met de vennootschapsorganen. Er zijn duidelijke procedures vastgesteld voor overleg met en tussen de aandeelhouders en de directie van de onderneming.

Fraude risico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij de aandeelhouders als de directie. Het is van belang dat de directie, onder toezicht van aandeelhouders, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Wij zijn door de directie geïnformeerd dat er geen fraudegevallen zijn signaleerd. Wij hebben bij onze controle geen signalen geconstateerd of opgevangen die een verhoogd frauderisico met zich meebrachten, noch hebben wij fraudes geconstateerd.

Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2017 van de onderneming hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw vennootschap, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole. Daarom kunnen we u ook geen oordeel over de interne beheersing per proces geven.

Interne beheersing gemeentegrot

Net als in 2016 hebben wij in 2017 in het kader van de jaarrekeningcontrole de opzet en het bestaan van de interne beheersing rondom de opbrengsten van de gemeentegrot beoordeeld, gelet op de grote contante kasstromen die hiermee gepaard gaan. Hierbij hebben wij gecontroleerd of er voldoende functiescheiding aanwezig is en kascontroles adequaat worden uitgevoerd. Wij hebben vastgesteld dat de werking van deze interne beheersing effectief is en afdoende om eventuele risico's in het kader van de jaarrekeningcontrole te ondervangen.

Overige werkzaamheden omtrent interne beheersing

Naast de interne beheersing van de gemeentegrot hebben wij van de volgende processen eveneens de opzet en het bestaan gecontroleerd:

- ▶ personeel;
- ▶ verkopen / verhuren;
- ▶ inkopen en betalingsverkeer.

We hebben geen bevindingen in 2017 geconstateerd hieromtrent.

Derhalve is in het algemeen uit onze werkzaamheden gebleken dat de interne beheersing van de vennootschap op het niveau is dat verwacht mag worden voor een organisatie met de omvang van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

Kwaliteit beheersorganisatie en fraude risico's

Algemene Verordening Gegevensbescherming

Wij willen u attenderen op de vanaf mei 2018 van toepassing zijnde Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna: AVG). Volgens de AVG, maar ook nu reeds binnen de Wet Bescherming Persoonsgegevens, wordt u aangemerkt als verantwoordelijke voor het verwerken van persoonsgegevens. Daarnaast bent u sinds 1 januari 2016 verplicht inbreuken op de beveiliging te melden indien die leiden tot onder andere diefstal, verlies of misbruik van de persoonsgegevens. Een vaak nog onbekend voorbeeld hierbij betreft het datalek dat organisaties moeten melden indien ze getroffen zijn door een ransomware aanval, waarbij persoonsgegevens zijn versleuteld. Daarnaast heeft de Autoriteit Persoonsgegevens aangegeven dat op korte termijn de eerste boetes zullen worden uitgedeeld aan organisaties die gegevens onvoldoende hebben beschermd.

Vanuit de AVG en de Meldplicht datalekken worden aan uw organisatie onder meer de volgende eisen gesteld:

- ▶ Er dient een helder, transparant en toegankelijk beleid te zijn vastgesteld ten aanzien van de verwerking van klantgegevens en de rechten van betrokkenen.
- ▶ Technische en organisatorische maatregelen dienen te zijn genomen om ervoor te zorgen dat bij de verwerking van gegevens de Verordening wordt nageleefd, wat beter bekend staat als Privacy by design en by default.
- ▶ U dient te beschikken over een gegevensbeschermingsbeleid waarin staat beschreven hoe wordt omgegaan met de verwerking van (persoons)gegevens, vanaf het moment van instroom tot en met de vernietiging van deze gegevens.

- ▶ U dient de noodzaak voor uw organisatie te bepalen ten aanzien van het uitvoeren van een Privacy Impact Assessment (PIA) voor het verwerken van persoonsgegevens.
- ▶ Bepaal hoe u met de risico's om wilt gaan (vermijden, mitigeren, overdragen of accepteren) en stel vast welke maatregelen per keuze nodig zijn. Zijn bijvoorbeeld met alle externe partijen, bewerksovereenkomsten afgesloten.

Wij adviseren u een analyse uit te voeren en waarborgen te treffen omtrent mogelijke risico's hieromtrent voor Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.



Bijlagen

Onafhankelijkheid	12
Continuïteitsveronderstelling	12
Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	13

Bijlage

Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid
- ▶ samenloop van dienstverlening
- ▶ geschenken en giften

Voor ondernemingen geldt dat bij samenloop van dienstverlening voorafgaand aan de opdrachtacceptatie moet worden afgewogen of de adviesdiensten een materiële impact op het controle object hebben. Als dit het geval is mag de opdracht niet worden aanvaard.

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (sr) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren.

Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ N.A.J. Silverentand RA, externe accountant, betrokken sinds 2013
- ▶ M.G.H. Horbach RA, manager, betrokken sinds 2017

Met ingang van boekjaar 2017 is er binnen het controleteam geroteerd met betrekking tot de functie van de manager waarbij mevr. M. Horbach als nieuw teamlid is toegevoegd.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Er zijn geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid ontvangen.

Bevestiging

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. In dit kader hebben wij de overeenkomst tussen de aandeelhouder en de entiteit beoordeeld, hierin is vastgelegd dat eventuele exploitatietekorten door de aandeelhouder aangevuld worden. Op basis hiervan zijn er geen indicatoren om te twijfelen aan de gehanteerde continuïteitsveronderstelling op korte termijn. Echter blijft op de middellange termijn de continuïteit van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. een aandachtspunt als gevolg van de onzekerheid hieromtrent die door de aandeelhouder kenbaar is gemaakt.

Bijlage

Onafhankelijkheid en controleproces

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. Wel hebben wij in het kader van de jaarrekeningcontrole algemene controlewerkzaamheden uitgevoerd ten einde een beeld te krijgen bij de interne procedures rondom autorisaties, backup en recovery mogelijkheden en change management. Deze werkzaamheden hebben echter geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.