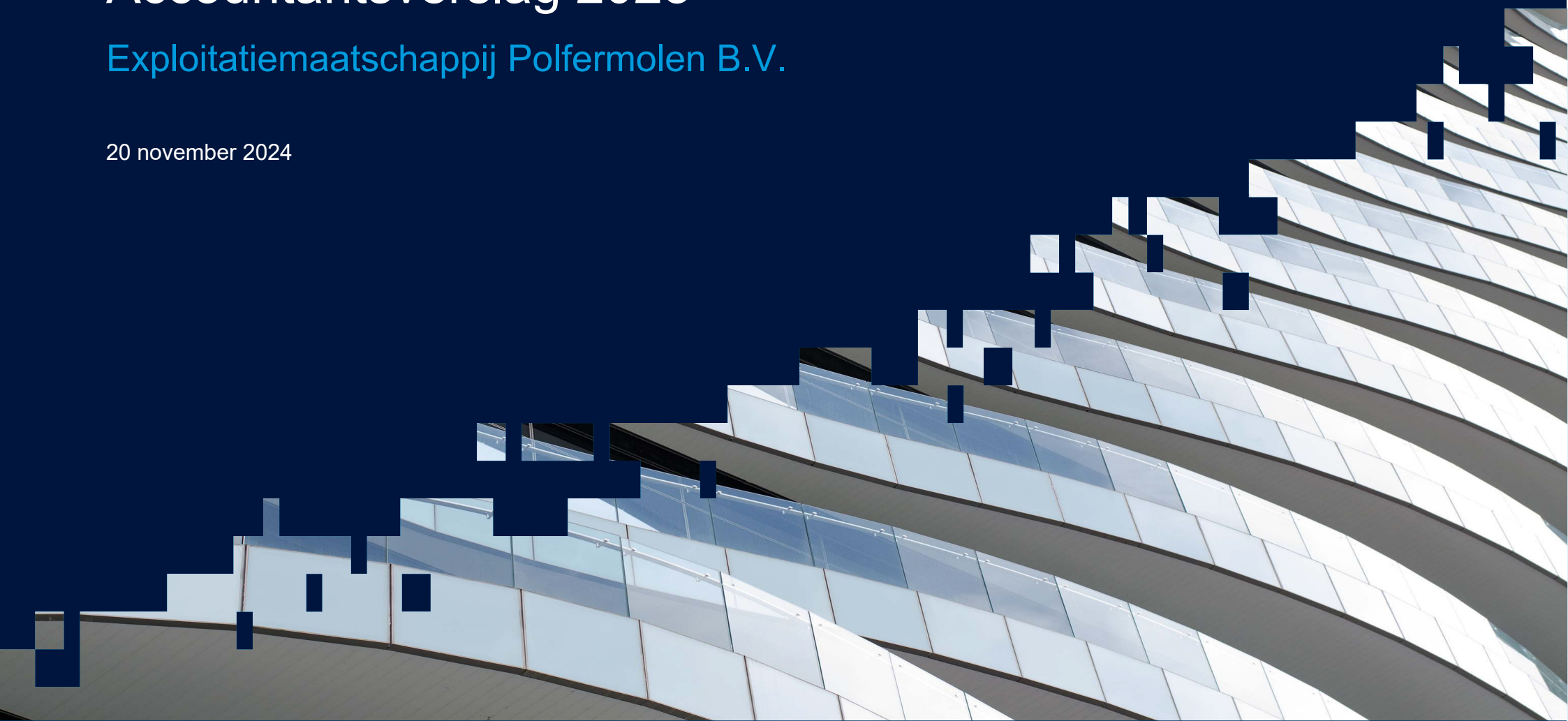


Accountantsverslag 2023

Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

20 november 2024



Aan de aandeelhouders van
Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.
Plenkertstraat 50
6301 GM Valkenburg aan de Geul

Heerlen, 20 november 2024

Betreft: accountantsverslag 2023

Geachte aandeelhouders,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2023 van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V., 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 vanuit onze accountantscontrole samen. Daarnaast gaan wij nader in op een aantal formele aspecten die samenhangen met onze controlewerkzaamheden. Onze bevindingen vloeien voort uit onze werkzaamheden als onderbouwing van ons oordeel. 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 ernaar 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.

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.

drs. S.J.M. Prevoo RA

Inhoud

1. Samenvatting	4
Controleverklaring	
Onafhankelijkheid	
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties	
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen	
2. Belangrijkste controlebevindingen	7
Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen	
Overige bevindingen	
Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante risico's	
3. Overige elementen	11
Frauderisicofactoren	
Naleving van wet- en regelgeving	
Geautomatiseerde gegevensverwerking	

1. Samenvatting

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend.

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. (hierna: Polfermolen) 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.

Er is geen bedreiging geconstateerd ten aanzien van de onafhankelijkheid van RSM jegens Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

Onafhankelijkheid

Objectiviteit is naast vakbekwaamheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Onder meer door onze onafhankelijke positie geven wij invulling aan het fundamentele beginsel objectiviteit. 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 N.V. (hierna: RSM) kennen wij aantal waarborgen dat specifiek is 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 de Polfermolen 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 Polfermolen, 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- en rapporteringstoleranties

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

Hoewel Polfermolen in juridische zin een privaatrechtelijk 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 een publiekrechtelijke rechtspersoon. Het gehanteerde materialiteitsniveau voor de jaarrekeningcontrole bedraagt 1% van de totale lasten.

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

	Goedkeuringstolerantie	Rapporteringstolerantie
Exploitatiemaatschappij Polfermolen BV	€ 13.000	€ 650

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

De goedkeurings-tolerantie is gebaseerd op de werkelijke lasten. De rapporterings-tolerantie bedraagt 5% van de goedkeurings-tolerantie.

Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

Onderstaand zijn de fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden schematisch weergegeven. Wij hebben één getrouwheidsfout groter dan de rapporteringstolerantie in de jaarrekening vastgesteld. Het ongecorrigeerde controleverschil is op de navolgende pagina tekstueel nader toegelicht. Het ongecorrigeerde controleverschil overschrijdt de goedkeuringstolerantie niet en is derhalve niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

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.

Er is sprake van één ongecorrigeerd controleverschil. Dit verschil overschrijdt de goedkeurings-tolerantie niet en is niet van invloed op de strekking van de controleverklaring.

Overzicht fouten en onzekerheden	
Fouten	Resultaatimpact
	€
Te laag verantwoorde verplichting accountantskosten	-750
Totaalbedrag fouten	-750
Onzekerheden	
	€
	-
Totaalbedrag onzekerheden	-

2. Belangrijkste controlebevindingen

Nadere toelichting van ongecorrigeerde controleverschillen

De te betalen accountantskosten met betrekking tot het opstellen van de jaarrekening en het jaarrekeningdossier zijn € 750 te laag verantwoord.

Te laag verantwoorde verplichting accountantskosten

Waar RSM de jaarrekening van Polfermolen controleert, maakt Polfermolen voor verslagperiode 2023 gebruik van een accountantsorganisatie om de jaarrekening op te stellen en om het jaarrekeningdossier voor de accountantscontrole voor te bereiden. In dit kader is door de betreffende accountantsorganisatie een offerte aan Polfermolen verstrekt. Wij stellen vast dat de verantwoorde verplichting accountantskosten voor deze dienstverlening per balansdatum ten opzichte van de verstrekte offerte € 750 te laag is verantwoord.

Overige bevindingen

Wij constateren verschillen tussen de feitelijke gehanteerde tarieven gemeentegrot en de vastgestelde tarievenlijst.

Afwijking tarieven gemeentegrot

Wij hebben ter controle van de verantwoorde tarieven de in het kassasysteem opgenomen tarieven aangesloten met de door de directeur vastgestelde tarieven. Hierbij hebben wij afwijkingen geconstateerd tussen de in het kassasysteem gehanteerde tarieven en de vastgestelde tarievenlijst 2023 voor de gemeentegrot. Omdat wij zowel hogere als lagere tarieven dan de vastgestelde tarievenlijst hebben geconstateerd, onderkennen wij geen tendentie ten aanzien van de geconstateerde verschillen.

Vertaald naar financiële omvang is uitgaande van de vastgestelde tarievenlijst in totaal een bedrag ter grootte van € 2.284 te veel in rekening gebracht. Omdat de in het kassasysteem gehanteerde tarieven daadwerkelijk bij de bezoekers in rekening zijn gebracht, is de verantwoorde omzet weliswaar niet in lijn met de vastgestelde tarievenlijst, maar is deze wel getrouw verantwoord.

Wij vragen aandacht voor de juiste vertaling van de vastgestelde tarievenlijst naar de tarieven gehanteerd in het kassasysteem, waarbij aanbevolen wordt om een zichtbare controle uit te voeren op de in het kassasysteem ingevoerde tarieven.

Wij adviseren om voor de bepaling van de verlofurenreservering rekening te houden met de uurtarieven en de premiepercentages sociale lasten geldend per januari van het opvolgende jaar.

Uitgangspunten verlofurenreservering

Polfermolen heeft een reservering getroffen voor door medewerkers opgebouwde verlofuren die per einde jaar nog niet volledig zijn opgenomen. Als uitgangspunt voor de bepaling van de financiële omvang van deze verlofurenreservering is – naast het geregistreerde verlofurensaldo per 31 december 2023 – rekening gehouden met het uurtarief per december 2023 van de betreffende medewerkers en is een forfaitaire opslag voor sociale lasten gehanteerd.

Omdat het verlofurensaldo per 31 december 2023 niet eerder dan in januari 2024 door de medewerkers wordt opgenomen, adviseren wij om bij de bepaling van de financiële omvang van deze verplichting rekening te houden met de uurtarieven van januari 2024 en de opslag sociale lasten te bepalen op basis van de premiepercentages geldend voor 2024. Volledigheidshalve vermelden wij dat de geconstateerde financiële afwijking voor de verlofurenreservering de rapporteringstolerantie niet overschrijdt en derhalve niet als ongecorrigeerd controleverschil is gerapporteerd.

Wij vragen aandacht voor de juiste tenaamstelling van inkoopfacturen, mede in relatie tot de van toepassing zijnde btw-regelgeving.

Tenaamstelling inkoopfacturen

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij detailcontroles uitgevoerd ten aanzien van de verantwoorde inkopen. Hierbij hebben wij diverse inkoopfacturen geconstateerd die niet specifiek gericht zijn aan Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V., maar een aanverwante tenaamstelling hebben, bijvoorbeeld “Polfermolen” of “Gemeentegrot”. Op basis van de inhoud van de factuur hebben wij kunnen vaststellen dat deze kosten daadwerkelijk betrekking hebben op Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

Wij wijzen in dit kader echter op de factuurvereisten uit hoofde van btw-regelgeving, waarbij in het kader van het in aftrek kunnen brengen van voorbelasting het van belang is dat aan alle factuurvereisten – waar onder de tenaamstelling van de factuur – wordt voldaan. Wij adviseren derhalve om in een dergelijke situatie de leverancier te verzoeken de tenaamstelling van de betreffende factuur aan te passen naar de statutaire naam van de vennootschap.

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 significante risico's hebben geïdentificeerd. Significante risico's betreffen door ons geïdentificeerde risico's waar tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht aan wordt geschonken. In onderstaande overzichten rapporteren wij over de werkzaamheden die wij ten aanzien van deze significante risico's hebben verricht, alsmede de hieruit voortvloeiende bevindingen.

Doorbreking van de interne beheersing door de leiding van de organisatie



Geïdentificeerde significante risico

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. Dit betreft een vanuit de regelgeving verplicht gesteld frauderisico.

Dit risico kan zich openbaren door middel van het beïnvloeden van de jaarverantwoording via correctieboekingen, het onrechtmatig beïnvloeden van schattingsposten en door middel van het onttrekken van activa aan de organisatie.



Werkzaamheden

Inzicht verkrijgen in de wijze waarop correctieboekingen plaatsvinden, de wijze waarop schattingsposten tot stand komen en inzicht verkrijgen in het betalingsproces.

Door middel van gegevensgerichte controlewerkzaamheden de correctieboekingen gedurende het verslagjaar onderzoeken en de materiële schattingsposten controleren aan de hand van onderliggende documentatie.



Bevindingen

Wij hebben inzicht verkregen in de gehanteerde dagboeken, alsook de aard van de journalisering die op deze dagboeken plaatsvinden. Ook hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop schattingsposten tot stand komen. Voorts hebben wij op basis van de rechteninrichting in de betalingsapplicatie vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die zelfstandig betalingen kunnen verrichten.

Wij hebben de correctieboekingen onderzocht, waarbij wij geen bijzonderheden hebben geconstateerd. De voorziening hebben wij getoetst door middel van aansluiting van de verantwoorde personele voorziening met de onderliggende vaststellingsovereenkomst. Wij hebben vastgesteld dat mutaties in bankrekeningnummers van crediteuren overeenstemmen met de factuur van de crediteur en/of naam-IBAN check.

Onvolledige verantwoording van de opbrengsten



Geïdentificeerde significant risico

Omdat geen druk op de financiële prestaties van Polfermolen is onderkend en sprake is van een gegarandeerde financiële dekking van exploitatieverliezen vanuit de gemeente Valkenburg aan de Geul, wordt het risico geïdentificeerd dat opbrengsten onvolledig worden verantwoord, waardoor de gemeente Valkenburg aan de Geul jaarlijks te veel middelen dient bij te dragen om de exploitatie sluitend te krijgen.



Werkzaamheden

Inzicht verkrijgen in de wijze waarop verkopen plaatsvinden en administratief worden verwerkt, inclusief de controletechnische functiescheiding die in de processen aanwezig is.

Aansluiten van de verantwoorde opbrengsten met de onderliggende registraties, uitvoeren van een detailcontrole op de opbrengstencategorieën, waarbij een aansluiting wordt gemaakt met de onderliggende brondocumentatie, aansluiting zoeken tussen verantwoorde openingstijden en publiek bekende informatie hieromtrent.



Bevindingen

Wij hebben door middel van interviews en het uitvoeren van lijncontroles inzicht verkregen in het proces ten aanzien van verhuringen en verkopen gemeentegrot. Tevens hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop kluisstellingen zijn vormgegeven en de wijze waarop kasstortingen plaatsvinden, inclusief de interne beheersingsmaatregelen die daaromtrent zijn ingericht.

Tijdens de eindejaarscontrole zijn onder andere de navolgende werkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de verantwoorde opbrengsten uit verhuringen aangesloten met de subadministratie; er zijn aansluitingen gemaakt met de kasafdrachten; de gehanteerde tarieven zijn aangesloten met de vastgestelde prijslijsten, waarbij tevens aandacht is geschonken aan het prijsonderscheid tussen lokale verenigingen en inwoners enerzijds en andere partijen anderzijds. Voorts is de periodiciteit van maandelijks verkopen vastgesteld en zijn in het kader van de toets op de verantwoorde opbrengsten kerstmarkt onder andere de openingstijden van de kerstmarkt aangesloten met publiekelijk bekende informatie.

3. Overige elementen

Frauderisicofactoren

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen van Polfermolen. 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.

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.

Tevens hebben wij werkzaamheden uitgevoerd die gericht zijn op het risico van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door de leiding van de organisatie. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op:

- de memoriaalboekingen die in uw administratie zijn gemaakt; hiervan hebben wij onderzocht of deze aanvaardbaar zijn;
- de schattingen; deze hebben wij getoetst op tendenties;
- significante ongebruikelijke transacties; wij hebben onderzocht of er indicatie bestaat voor ongebruikelijke transacties en hebben indien aanwezig deze transacties onderzocht met behulp van data-analyse en onderliggende documentatie.

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's als gevolg fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2023 zijn geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude gebleken.

Naleving van wet- en regelgeving

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

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

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 zijn in dit opzicht geen acute bevindingen naar voren gekomen die aan u moeten worden gemeld.

Volledigheidshalve vermelden wij dat onze controleaanpak primair gegevensgericht heeft plaatsgevonden en uit dien hoofde in zeer beperkte mate gebruik is gemaakt van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



RSM Netherlands Accountants N.V.

Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 5555
rsmnl.com

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder 34255759.

© RSM International Association, 2024