



Accountantsverslag 2022

Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

18 juli 2023

Aan de aandeelhouders van
Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.
Plenkertstraat 50
6301 GM VALKENBURG AAN DE GEUL

Heerlen, 18 juli 2023

Betreft: accountantsverslag 2022

Geachte aandeelhouders,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2022, 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 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 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.

Disclaimer

Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het bestuur en de aandeelhouders van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. 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 medewerkers van uw 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. 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 5

Controleverklaring
Onafhankelijkheid
Goedkeurings- en rapporteringstoleranties
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

2. Belangrijke controlebevindingen 8

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante jaarrekeningrisico's
Overige bevindingen

3. Overige elementen 13

Frauderisicofactoren
Naleving van wet- en regelgeving
Geautomatiseerde gegevensverwerking



De strekking van de controleverklaring voor de gecontroleerde jaarrekening is goedkeurend.

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

1. SAMENVATTING

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring voor de jaarrekening 2022 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.

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 N.V. (hierna: RSM) kennen wij een 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 Polfermolen en voor zover bij ons bekend, heeft 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.

De goedkeurings-tolerantie (materialiteit) is gebaseerd op de netto-omzet. De rapporterings-tolerantie bedraagt 5% van de goedkeurings-tolerantie.

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. Het bepalen van de goedkeuringstolerantie (materialiteit) is een onderdeel van de professionele oordeelsvorming. Indicatoren die richting kunnen geven aan het begrip materialiteit zijn bijvoorbeeld een percentage van de netto-omzet, het resultaat voor belasting of van het balanstotaal.

Ook andere factoren zijn van invloed op de goedkeuringstolerantie en de afwegingen daaromtrent zoals:

- een groot aantal geconstateerde (kleine) fouten uit voorgaande controles;
- de kwaliteit van de interne beheersing;
- de aard van de fout (kwalitatieve overweging): al dan niet opzettelijk;
- het effect dat de aanpassing heeft op het beeld van de jaarrekening; en
- voorschriften ten aanzien van de goedkeuringstolerantie door stakeholders.

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 bedraagt 1% van de totale lasten.

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

| Goedkeuringstolerantie (materialiteit) | | |
|--|-------------------------|----------|
| Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. | 1% van de totale lasten | € 12.000 |

| Rapporteringstolerantie | | |
|--|-------------------------------|-------|
| Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. | 5% van goedkeuringstolerantie | € 600 |

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie in de jaarrekening geconstateerd.

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.

| Overzicht ongecorrigeerde controleverschillen | | |
|---|---------------|---------------|
| Fouten | Vermogen | Resultaat |
| | € | € |
| | N.v.t. | N.v.t. |
| Totaalbedrag fouten | N.v.t. | N.v.t. |
| Onzekerheden | Vermogen | Resultaat |
| | € | € |
| | N.v.t. | N.v.t. |
| Totaalbedrag onzekerheden | N.v.t. | N.v.t. |

2. BELANGRIJKE CONTROLEBEVINDINGEN

Werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van geïdentificeerde significante jaarrekeningrisico'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 aan welke tijdens de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht 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 AO/IB door de leiding van de organisatie (management override)

| | |
|---|--|
| 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 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 een jaarrekeningcontrole. |
| Werkzaamheden | <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 proces omtrent het doorvoeren van memoriaalboekingen op bestaan 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 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.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop de entiteit het proces ten aanzien van schattingen heeft vormgegeven. Dit proces vindt niet gedocumenteerd plaats. Wij hebben op basis van onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden geen restrisico op een materiële schattingonzekerheid onderkend ten aanzien van de verantwoorde jaarrekeningposten met een schattingselement, zijnde de voorzieningen.

Ten aanzien van de transacties met verbonden partijen zijn op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden geen bijzonderheden geconstateerd die specifieke aandacht behoeven.

Onvolledige opbrengstverantwoording

| | |
|---|--|
| Geïdentificeerde significante risico | <p>Er wordt een frauderisico ten aanzien van de opbrengstverantwoording geconstateerd, gericht op onvolledige verantwoording van de opbrengsten. Vorenstaande is gelegen in het feit dat er een exploitatieovereenkomst met de gemeente Valkenburg aan de Geul bestaat, waarin is overeengekomen dat de gemeente Valkenburg aan de Geul een exploitatiebijdrage verleent die een eventueel exploitatietekort dekt. Vanwege het feit dat Polfermolen jaarlijks omvangrijke exploitatietekorten leidt en het feit dat er geen bonusstructuur gebaseerd op financiële prestaties bestaat, constateren wij geen druk om de financiële prestaties beter weer te geven dan de realiteit. De gegarandeerde dekking van exploitatietekorten door de gemeente Valkenburg aan de Geul, in combinatie met het feit dat uit het gepubliceerde coalitieakkoord 2022-2026 van het college van B&W van de gemeente Valkenburg aan de Geul blijkt dat vanuit politiek oogpunt de locatie De Polfermolen de komende jaren gehandhaafd blijft, leidt ertoe dat wij een risico constateren ten aanzien van onvolledige of te lage verantwoording van opbrengsten. Het significante jaarrekeningrisico wordt derhalve geïdentificeerd ten aanzien van het onvolledig verantwoorden van de opbrengsten.</p> |
| Werkzaamheden | <p>Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop verkopen plaatsvinden en administratief worden verwerkt, inclusief de controletechnische functiescheiding die in de processen aanwezig is.</p> <p>Wij hebben de verantwoorde opbrengsten aangesloten met de onderliggende registraties/subadministratie. Voorts hebben wij een cijferanalyse uitgevoerd op de verantwoorde opbrengsten, mede in relatie tot niet-financiële informatie. Daarnaast hebben wij een afgrenzingscontrole uitgevoerd op opbrengsten verantwoord in het eerstvolgende boekjaar.</p> |
| Bevindingen | <p>Wij hebben inzicht verkregen in de wijze waarop verkopen plaatsvinden en administratief worden verwerkt. Wij hebben vastgesteld dat de minimaal vereiste controletechnische functiescheiding aanwezig is.</p> <p>De verantwoorde opbrengsten sluiten aan met de onderliggende registratie/subadministratie. Vanuit de cijferanalyse zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen die gerapporteerd dienen te worden. Tot slot hebben wij vanuit de uitgevoerde detailcontrole en afgrenzingscontrole geen afwijkingen geïdentificeerd.</p> |

Wij benadrukken het belang om mutaties in betaalrechten tijdig door te voeren in de online betaalomgeving.

Wij adviseren de schriftelijke overeenkomst in lijn te brengen met de feitelijk gewenste handelswijze ten aanzien van het al dan niet in rekening brengen van rente over de rekening-courant met de gemeente Valkenburg aan de Geul.

Wij vragen aandacht voor de juiste tenaamstelling van inkoopfacturen, mede in het kader van het voldoen aan de btw-regelgeving.

Overige bevindingen

Tijdige verwerking mutaties betaalrechten

Gedurende onze controlewerkzaamheden in het kader van de procescontroles hebben wij vastgesteld dat de oud-bestuurder, ondanks dat hij per 1 augustus 2022 is opgevolgd door een nieuwe bestuurder, op 10 oktober 2022 nog beschikte over betalingsbevoegdheden binnen de online betaalomgeving van de Rabobank. Naar aanleiding van deze constatering zijn de rechten voor oud-bestuurder alsnog ingetrokken, waarmee de betalingsbevoegdheden per heden aansluiten bij de organisatiestructuur en de daarbinnen actieve functionarissen. Wij adviseren om dergelijke aanpassingen bij een bestuurswijziging, dan wel een wijziging in de inrichting van de organisatie, per ommekeer door te voeren. Naar wij begrijpen is de beperkte personele capaciteit binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul het gevolg van vorenstaande. Volledigheidshalve vermelden wij dat wij op basis van aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden geen betalingen hebben geconstateerd aan de rekening van de oud-bestuurder.

Rente over rekening-courant positie gemeente Valkenburg aan de Geul

Wij hebben vastgesteld dat in 2022 geen rente is berekend over de rekening-courant positie met de gemeente Valkenburg aan de Geul. Wij hebben begrepen dat enkel rente in rekening wordt gebracht op het moment dat sprake is van een rekening-courant schuld ten opzichte van de gemeente Valkenburg aan de Geul. Vorenstaande is ingegeven vanuit het feit dat de gemeente Valkenburg aan de Geul jaarlijks als financier van het exploitatietekort fungeert. Hoewel wij een dergelijke handelswijze vanuit de inhoud begrijpen, is deze afspraak niet als dusdanig tot uitdrukking gekomen in de overeenkomst tussen beide partijen. Wij adviseren derhalve om de overeenkomst tussen Polfermolen en de gemeente Valkenburg aan de Geul op dit onderdeel te actualiseren, zodat de schriftelijke overeenkomst in lijn is met de feitelijk gewenste handelswijze.

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 Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V., maar een aanverwante tenaamstelling hebben, bijvoorbeeld “De Polfermolen” of “De Gemeentegrot”. Op basis van de inhoud van de factuur hebben wij kunnen vaststellen dat deze kosten daadwerkelijk betrekking hebben op Exploitiemaatschappij 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.

Als gevolg van het ontbreken van afrekeningen vanuit de energieleverancier is de verplichting voor te betalen energiekosten per 31 december 2022 tot stand gekomen op basis van de beste inschatting van Polfermolen.

Reservering energiekosten

Polfermolen neemt energie af bij contractpartij DVEP. Deze contractpartij is in 2022 overgestapt op een nieuwe facturatiemodule, waarna problemen zijn ontstaan en deze partij momenteel geen inzicht kan verstrekken over de totale energiekosten over 2022.

Polfermolen heeft in de jaarrekening terecht middels een stelpost een reservering opgenomen voor te betalen energiekosten (gas en elektriciteit) ter grootte van € 52.000. De inschatting onderliggend aan de stelpost is uitgaande van de tarieven 2022 gebaseerd op het verbruik in 2021 waarbij, gezien het feit dat in 2021 Covid-19 een grotere impact heeft gehad dan in 2022, een opslag voor het gebruik is gehanteerd. Wij hebben de uitgangspunten van de inschatting getoetst en hebben hierbij geconcludeerd dat op basis van de momenteel bekende feiten en omstandigheden deze beste inschatting door Polfermolen aanvaardbaar is bevonden. Volledigheidshalve vermelden dat Polfermolen in 2023 het energiecontract heeft afgesloten bij een andere energieleverancier en dat daarmee het contract met DVEP is beëindigd.

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

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.

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