



Accountantsverslag 2020

Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.

8 juli 2021

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

Heerlen, 8 juli 2021

Betreft: accountantsverslag 2020

Geachte aandeelhouder,

U hebt ons opdracht gegeven de jaarrekening 2020, 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 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 ambtelijke 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. L.C.M. van Wersch RA

INHOUD

1. Samenvatting 5

Controleverklaring
Onafhankelijkheid
Goedkeurings- en rapporteringstolerantie
Evaluatie van ongecorrigeerde controleverschillen

2. Belangrijkste controlebevindingen 8

Functiescheiding statutair bestuurder en portefeuillehouder gemeente
Kasgeldverzekering Gemeentegrot
Waardering materiële vaste activa
Forfaitaire rente rekening-courant gemeente Valkenburg aan de Geul

3. Overige elementen 10

Frauderisicofactoren
Naleving van wet- en regelgeving
Geautomatiseerde gegevensverwerking



De strekking van de controleverklaring is goedkeurend. Tevens is sprake van een toelichtende paragraaf inzake Corona.

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

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

1. SAMENVATTING

Controleverklaring

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening 2020 van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. is goedkeurend. Aanvullend wordt een toelichtende paragraaf inzake de effecten van Corona opgenomen in de controleverklaring.

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 is naast vakbekwaamheid één van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountant bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen daarom dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Binnen RSM kennen wij een groot aantal maatregelen die de onafhankelijkheid dient te waarborgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld. Daarnaast moeten onze professionals jaarlijks, alsmede per individuele opdracht hun onafhankelijkheid schriftelijk bevestigen.

RSM is onafhankelijk van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V. 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 Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V., 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 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 balanstotaal. 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 B.V. 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 2020 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	€ 28.000

Rapporteringstolerantie		
Fouten/onzekerheden	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 1.400

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. Dientengevolge is er geen sprake van invloed op resultaat en vermogen uit hoofde van ongecorrigeerde controleverschillen zoals in onderstaande tabel weergegeven. 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	N.v.t.	N.v.t.
Belastingen	0	0
Effect op het balanstotaal respectievelijk resultaat na belastingen	N.v.t.	N.v.t.

2. BELANGRIJKSTE CONTROLEBEVINDINGEN

Functiescheiding statutair bestuurder en portefeuillehouder gemeente

De functie van statutair bestuurder van Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. wordt vervuld door de wethouder die namens de gemeente Valkenburg aan de Geul als portefeuillehouder voor Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. is aangewezen. 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.

Kasgeldverzekering Gemeentegrot

Wij hebben vastgesteld dat Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. reeds enige jaren een kasgeldverzekering heeft afgesloten ter verzekering van verlies of diefstal van kasgeld. De kasgeldverzekering heeft echter enkel betrekking op de locatie De Polfermolen. Navraag leert dat er geen kasgeldverzekering door Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. is afgesloten voor de locatie Gemeentegrot. Vanwege het feit dat de kasstromen regulier voor de locatie Gemeentegrot het meest omvangrijk zijn, adviseren wij om ook voor deze locatie een kasgeldverzekering af te sluiten, om zodoende de risico's ten aanzien van verlies en diefstal van kasgeld te beperken.

Waardering materiële vaste activa

In het kader van het door de gemeenteraad genomen besluit om de fitnessafdeling en het zwembad binnen locatie De Polfermolen per 1 januari 2021 te sluiten, hebben wij de waardering van de materiële vaste activa nader beoordeeld. Immers, indien er geen activiteiten meer worden ontplooid voor de afdelingen zwembad en fitness, worden door de materiële vaste activa die op deze afdelingen betrekking hebben, geen opbrengsten meer gegenereerd. Wij hebben vastgesteld dat de boekwaarde van de materiële vaste activa betrekking hebbende op de afdelingen zwembad en fitness gezamenlijk € 1.882 bedraagt en daarmee van beperkte financiële omvang is. Wij identificeren derhalve geen materieel risico ten aanzien van een eventuele afwaardering van deze materiële vaste activa.

Forfaitaire rente rekening-courant gemeente Valkenburg aan de Geul

Exploitiemaatschappij Polfermolen B.V. heeft in 2007 een rekening-courantovereenkomst gesloten met gemeente Valkenburg aan de Geul. Volgens de rekening-courantovereenkomst is de rentevergoeding variabel. Buiten het rentepercentage voor 2007 (4%) is geen rentepercentage gedefinieerd. Wij hebben vastgesteld dat over de gemiddelde stand over boekjaar 2020 forfaitair een bedrag ad € 4.500 aan rentevergoeding is gerekend. Omdat de huidige marktrentestanden om en nabije 0% tenderen, achten wij deze rentevergoeding plausibel. Wij bevelen echter aan om de variabele rentevergoeding nader te duiden in bijvoorbeeld een marktrente plus een opslag om zodoende onduidelijkheden over de rentevergoeding te voorkomen.

Wij merken op dat de portefeuillehouder namens de gemeente tevens statutair bestuurder van de vennootschap is.

Gezien de regulier relatief omvangrijke kasstroom op locatie De Gemeentegrot, adviseren wij een kasgeldverzekering voor deze locatie af te sluiten.

Wij identificeren geen materieel risico ten aanzien van de waardering van materiële vaste activa betrekking hebbende op zwembad en fitness.

De rentevergoeding is forfaitair bepaald. Gezien de huidige marktrentestanden is de forfaitaire rente plausibel geacht.

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 B.V. waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarverantwoording van Exploitatiemaatschappij Polfermolen B.V.. 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.