

VERKLARING KASCOMMISSIE

Verslag Kascommissie Energie-U over boekjaar 2020:

Op 27 oktober 2021 heeft de Kascommissie van Energie-U, bestaande uit Miriam Sterk en Jos Elberse de boeken van de coöperatie gecontroleerd. Vanuit de coöperatie waren aanwezig Toine Havelaar (penningmeester), Karen Pleit (boekhouder/administratie) en Sander Willemsen (directeur). Vanwege de coronacrisis hebben we de oorspronkelijke datum voor de kascontrole in maart 2020 uit moeten stellen tot 2 maart 2021.

De gepresenteerde jaarrekening geeft een goed beeld van de financiën van de coöperatie. Het verheugt ons te zien dat veel van onze aanbevelingen van vorig jaar zijn verwerkt.

De Kascommissie heeft een aantal opmerkingen en aanbevelingen:

1. Jaarrekening

Het bestuur heeft in oktober 2020 een jaarverslag voor het boekjaar 2020 gemaakt en gericht aan de leden. In het jaarverslag zijn keurig alle bedrijfsgegevens vermeldt. Het verslag geeft een uitstekend beeld hoe de coöperatie functioneert. Bij een vergelijking met boekjaar 2019 valt een consistente lijn waar te nemen. Er zijn hierin geen grote afwijkingen waargenomen, behoudens de 'omzet projecten' en de 'nog te ontvangen facturen'.

2. Enkele vragen, zoals de Kascommissie deze heeft gesteld n.a.v. de jaarrekening 2020:

Blz. 4:

- Hoe komt het dat er dit boekjaar een aanzienlijk lager bedrag voor 'debiteuren' is vermeld? Het antwoord luidt dat de post debiteuren laag is, omdat ieder snel zijn facturen betaalde.
- Er wordt maandelijks geadmistreerd. De Kascommissie adviseert de aangehouden betalingstermijn van 14 dagen strak te volgen. Betaalgedrag van en aan Energie-U is sterk verbeterd.
- Omzetbelasting: deel uit 2019 moest nog worden ingehaald.

Blz.5: De Kascommissie vraagt opheldering van de post 'overige schulden'. Antwoord: Dit zijn veelal nog te ontvangen facturen, die pas in januari van het navolgende boekjaar binnenkomen.

Blz. 6:

- Er zijn inhoudelijke vragen gesteld naar de grote omvang van de 'directe kosten' gerelateerd aan de veel hogere 'omzet projecten'/ De boekhouden en de directeur hebben uitleg gegeven m.b.t. groei van de projecten en het wegschrijven van de kosten per project.
- De post 'Algemene kosten' is aan de hoge kant, terwijl de projecten goed draaien. Antwoord: Kosten worden zoveel mogelijk

weggeboekt op de individuele projecten. Op deze wijze probeert het bestuur de algemene kosten zo laag mogelijk te houden.

- De directe kosten zijn ook gestegen, omdat de omvang van de projecten hoger zijn geworden.
- Per project zijn de maandelijkse kosten en opbrengsten duidelijk in een overzicht opgenomen, zodat projectleiders ook direct inzicht in hun kosten hebben.
- Verder zijn er grotere uitgaven voor de ontwikkeling van de nieuwe website gedaan.
- Er is meer uitgegeven dan dat er aan dekking is. Antwoord: Energie-U is bezig met het verbeteren van de dekking in de vorm van aangevraagde subsidie. Over subsidies wordt geen omzetbelasting betaald. Over de omzet wordt netjes BTW afgedragen. De boekhouder maakt de opmerking dat de administratie voor de Belastingdienst netjes op orde moet zijn.

Blz. 8: Waar komen de verschillen in 'totale passiva' vandaan? Antwoord: De boekhouder beantwoordt deze vraag met: Dat komt door het moment waarop de crediteuren en debiteuren worden geboekt.

Blz. 9:

- Hoe komen de 'bijdrage projecten' tot stand? De directeur beantwoordt deze vraag met: Er wordt door Energie-U een bijdrage van 10 % over de omzet gevraagd.
- Contributie: Net als voorgaande jaren wordt er vaak een onvoldoende omschrijving door de betaler gedaan.
- De boekhouder meldt verder dat automatische incasso's nog niet geheel naar behoren verlopen. Er wordt thans een opslag voor handmatige betalers in rekening gebracht.

Blz. 10: De Kascommissie vraagt naar de relatief lage post aan verzekeringen. Verzekeringen worden pas in de maand november betaald. Er wordt geconstateerd dat de post 'overige kosten' exact dezelfde bedragen voor het boekjaar 2020 als voor 2019 tonen. Hieruit blijkt dat het knip-en-plakwerk op deze post een correctie behoeft. De boekhouder zal deze post aanpassen.

Blz. 12: Het is goed te zien dat er op zoveel verschillende projecten wordt ingezet. Met name 'warmtetransitie', 'energieambassadeurs', 'Iris Kanaleneiland'. Er wordt gebruik gemaakt van een projectadministratie. Voor het Iris-project zijn bepaalde kosten rechtstreeks met de gemeente geregeld.

De Kascommissie doet steekproefsgewijs aan de hand van het computersysteem van de boekhouder controle van een aantal relevante bonnetjes en boekingen in het gehanteerde boekhoudprogramma. Bij een steekproefsgewijze controle van de 'stafkosten' worden helder facturen en declaraties getoond. Er wordt snel en overzichtelijk inzage verleend en er worden geen misstanden of onregelmatigheden geconstateerd.

De Kascommissie vraagt om de niet aangeleverde begroting voor het boekjaar 2020 en 2021.

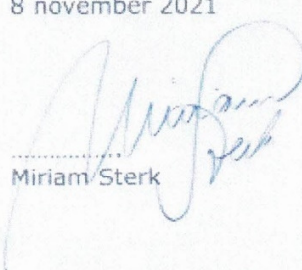
In zijn algemeenheid is er een aanzienlijk beter brutoresultaat behaald, ondanks de moeilijkere uitvoering van projecten tijdens de coronacrisis.

3. Aanbevelingen

- Wij adviseren de administrateur en de penningmeester om niet 'blind' posten uit het voorgaande boekjaar 2019 over te zetten, zonder uitgebreide interne controle.
- Wij adviseren de penningmeester om bij het inboeken van bonnetjes van uitgaven altijd te vermelden welke activiteit dit betrof.
- Wij adviseren het bestuur de begroting op te nemen in de jaarrekening.
- Voor een nog beter overzicht adviseren wij om in de jaarrekening naast de gerealiseerde cijfers ook steeds de begrootte cijfers op te nemen.

De Kascommissie beveelt de ledenvergadering aan de jaarrekening goed te keuren.

Utrecht,
8 november 2021



.....
Miriam Sterk



.....
Jos Elberse