

Verslag Kascommissie Energie-U over het boekjaar 2021

Utrecht, 8 september 2022

Op maandag 5 september 2022 heeft de Kascommissie 2021 van Energie-U, bestaande uit Ton Sledsens en Miriam Sterk een gesprek gehad met de penningmeester van Energie-U, Toine Havelaar teneinde de jaarrekening aan het door de statuten verplichte onderzoek te onderwerpen, zodat de financiële commissie aan de leden van Energie-U verslag kan uitbrengen van haar bevindingen. Aanwezig waren verder Sander Willemse (directeur) en Karen Pleit (boekhouder/administratie, via videoverbinding). Dit is het verslag van de bevindingen van de financiële commissie.

Jaarrekening 2021

Het bestuur heeft de jaarrekening 2021 van de coöperatie Energie-U aan de Kascommissie toegezonden op 1 juni 2022. Door niet passende agenda's en afspraakproblemen heeft het gesprek over de jaarrekening pas plaatsgevonden op 5 september 2022.

De jaarrekening is overzichtelijk en duidelijk verbeterd t.o.v. voorgaande jaren. Het bestuur, de directeur en de boekhouder hebben de administratie verbeterd, opgeschoond en oude fouten gecorrigeerd en hersteld. Daardoor is er een duidelijker en accurater beeld van de financiën. Complimenten daarvoor van de Kascommissie!

De Kascommissie heeft de volgende **opmerkingen en aanbevelingen**:

1) **Ontbrekend jaarverslag**

Bij de jaarrekening hoort een jaarverslag. Bij gebrek aan een dergelijk feitelijk jaarverslag kan de Kascommissie niet controleren of uitgaven doelmatig en doeltreffend zijn geweest. Daarover doet deze Kascommissie dus **GEEN UITSPRAKEN EN AANBEVELINGEN** aan de ledenvergadering.

Deze en andere vragen en observaties heeft de Kascommissie in onderstaande tabel (kolom 2) aan de penningmeester voorgelegd op 5 september 2022. Tijdens de bijeenkomst is afgesproken dat het bestuur alsnog een jaarverslag zal opstellen t.b.v. de ledenvergadering van 13 september 2022 dat in kolom 3 de antwoorden geeft op de in kolom 2 aangegeven vragen en observaties.

Ter vergadering heeft de Kascommissie met de penningmeester de lijst met vragen en opmerkingen doorgenomen. Voor zover wij konden beoordelen had het bestuur op alle geopperde vragen en opmerkingen een afdoende antwoord.

De Kascommissie is wat dat betreft van mening dat de gepresenteerde jaarrekening een goed beeld geeft van de financiën van de coöperatie.

Aanbeveling 1a) Wij bevelen aan dat het bestuur (conform de verplichtingen in de statuten van Energie-U) binnen zes maanden na afloop van het boekjaar (en liefst zoveel eerder als doenlijk) een jaarverslag opstelt en die samen met de jaarrekening aan de algemene vergadering voorlegt.

Aanbeveling 1b) Wij bevelen aan dat het bestuur alsnog deze schriftelijke toelichting geeft aan de leden vóór de algemene vergadering van 13 september 2022.

Aanbeveling 1c) Wij bevelen aan dat de genoemde stukken ook telkens op tijd aan de Kascommissie verstrekt worden, zodat zij kan nagaan of uitgeven in lijn met de plannen/begroting zijn gedaan op een doelmatige en doeltreffende manier.

Uit de stukken blijkt dat in het boekjaar 2021 ca. 10.000 euro verlies is geleden. Ook in 2020 is ca. 5.000 verlies geleden. Desgevraagd geeft het bestuur aan dat dat voor het bestuur reden is tot zorg en dat hieromtrent acties in gang gezet zijn om het tij te keren.

Aanbeveling 1d) Wij bevelen aan dat het bestuur op dit onderdeel expliciet haar zorgen deelt in de jaarvergadering, en vertelt welke acties er in gang zijn gezet.

2) Rekenschap van de statuten

Aanbeveling 2) De Kascommissie beveelt het bestuur aan zich beter rekenschap te geven van de vereisten die voortvloeien uit de statuten; zo dient de jaarrekening getekend te zijn door alle bestuursleden (art. 17.4), en zijn er verplichtingen m.b.t. jaarverslag (art. 17,5) begroting, beleidsplan alsmede termijnen van vaststelling van diverse beleids- en financiële stukken.

3) Transparantie van de (financiële) besluitvorming

Voor elke organisatie geldt dat het jaarplan en de begroting voor het volgend jaar nooit zo uitgevoerd kunnen worden als gepland. Voor Energie-U is de ervaring dat dit ook en versterkt geldt – er worden veel projecten bedacht en daarvoor financiering gezocht, wat soms lukt en soms niet. Daarom moet het bestuur ook gaande het jaar besluiten nemen om accenten te leggen, prioriteiten te stellen en af te wijken van het plan. Volgens de Kascommissie is het goed dat (financiële beleids-) beslissingen navolgbaar zijn.

Aanbeveling 3) De commissie beveelt het bestuur aan om de bestuursnotulen voor de leden van Energie-U toegankelijk te maken, zodat de besluitvorming transparant en navolgbaar is. In ieder geval zouden de financiële besluiten aan de Kascommissie kenbaar gemaakt moeten worden, zodat zij namens de leden kan oordelen over de adequaatheid van de besluiten

4) Verder professionalisering van de boekhouding

In de afgelopen jaren is Energie-U erin geslaagd de boekhouding aanzienlijk te verbeteren. Complimenten van de Kascommissie daarvoor!

Aanbeveling 4) Afgesproken is dat er een volgende stap wordt gezet om met name de kosten die horen bij projecten enerzijds en bij de algemene kosten anderzijds transparanter aan elk van beide toe te rekenen.

5) Rekenschap van de aanbevelingen van de Kascommissie

De Kascommissie had over het boekjaar 2020 een aantal aanbevelingen gedaan waarvan niet duidelijk is of en hoe het bestuur daar opvolging aan heeft gegeven. Dat is op zijn minst niet motiverend voor de leden van de Kascommissie.

Aanbeveling 5) Wij bevelen aan dat het bestuur bij de eerstvolgende ledenvergadering aangeeft of ze de aanbevelingen gaat overnemen, of uitlegt waarom ze vindt dat ze dat niet moet doen – dat kan natuurlijk ook. En aan de volgende Kascommissie rapporteert hoe het lopende jaar de aanbevelingen zijn uitgevoerd.

6) Faciliteren van de financiële commissie

De Kascommissie bestaat uit vrijwilligers. Zij zouden zelf niet achter de stukken hoeven aan te gaan noch zelf moeten aangeven dat het printen een probleem is.

Aanbeveling 6) Behandel de Kascommissie professioneel en faciliteer haar werkzaamheden naar behoren: duidelijke afspraken, korte termijnen, duidelijke communicatie, lever volledige stukken en indien gewenst op papier, bereid de ontmoeting voor en vraag proactief of er nog openstaande issues zijn.

Observaties op 5/9/2022 bij jaarrekening 2021 coöperatieve Vereniging Energie-U

pag	Observatie Kascommissie	Antwoorden bestuur
vooraf	<p>Bij de jaarrekening hoort een jaarverslag:</p> <p>Wat er het afgelopen jaar gebeurd is, en met uitleg van het bestuur bij de voorgelegde cijfers: Uitleg over wat het jaarplan 2021 was, aan de hand van de bijhorende begroting (deze bedroeg 369.150, met op 3/2/2021 een geïdentificeerde dekking van 317.000 aan bronnen].</p> <p>Om vervolgens in te gaan op de gepresenteerde jaarrekening: welke plannen hebben doorgang kunnen vinden, welke niet. De jaarrekening laat zien dat over 2021 de totale omzet minder dan de helft van de begroting bedroeg: 154.911.</p> <p>Welke keuzes zijn gemaakt, wat beoogde men te bereiken?</p> <p>Bij gebrek aan een dergelijk feitelijk jaarverslag kan de kascommissie niet controleren of uitgaven doelmatig en doeltreffend zijn geweest.</p> <p>Om een voorbeeld te geven: de grootste post binnen de algemene kosten (55.803) is de post communicatie en werving (35.983), die is ca. drie keer zo groot als de tweede post (Staf, 12.725) maar de Kascommissie kan geen uitspraken doen over of dit geld nuttig is uitgegeven. De Kascommissie beveelt aan dat het bestuur alsnog deze schriftelijke toelichting geeft aan</p>	<p><i>Tijdens de bijeenkomst is afgesproken dat het bestuur alsnog een jaarverslag zal opstellen t.b.v. de ledenvergadering van 13 september 2022 dat de antwoorden geeft op de in kolom 2 aangegeven vragen en observaties.</i></p> <p>Ter vergadering heeft de Kascommissie met de penningmeester de lijst met vragen en opmerkingen doorgenomen. Voor zover wij konden beoordelen had het bestuur op alle geopperde vragen en opmerkingen een afdoende antwoord.</p>

	de leden vóór de ALV van 13 september 2022, en vervolgens jaarlijks een dergelijk jaarverslag aan de leden rondstuurt (ten laatste samen met de jaarrekening, maar liefst eerder).	
	Welke aanbevelingen uit het verslag van de Kascommissie Energie-U over het boekjaar 2020 heeft het bestuur overgenomen en uitgevoerd? En als er aanbevelingen niet zijn overgenomen, waarom niet?	
	Welke methoden gebruikt (het bestuur van) Energie-U om te zorgen voor adequate interne <i>checks and balances</i> bij uitgaven?	
	Worden financiële beslissingen in het bestuur genotuleerd? Zo ja, kan de Kascommissie deze notulen ontvangen? Zo nee, hoe vindt het bestuur dan dat het (financiële) beleid navolgbaar is?	
p. 4	De post vorderingen heeft (nul] euro staan bij nog te ontvangen contributie. Betekent dit dat alle leden betaald hebben? Hoe heeft het ledental zich ontwikkeld? Hoeveel leden betaalden contributie? Betalen alle leden hetzelfde? Zijn er contributies niet geïnd/ of als niet inbaar afgeschreven? Zo ja, hoe is het besluit daartoe genomen; hebben minstens twee personen dit geaccordeerd?	
p. 4	De totale post vorderingen is hoger dan de banktegoeden, maakt dat Energie-U niet kwetsbaar?	
p. 4	Er staat op 31/12/2012 nog 7.739 te factureren. Waarom was dat?	
p. 4	De Banktegoeden zijn zo'n 55.000 euro minder dan het jaar ervoor (32.772 t.o.v. 87.169). Wat is daarvoor de verklaring? Is dat geen probleem?	
p. 4	Klopt het dat het geld op de RABO-spaarrekening 31/12/ 2020 precies evenveel was als op 31/12/2021? Is er geen rente bijgekomen?	
p. 6	Over 2020 kende Energie-U een negatief resultaat van 5.829; in 2021 was er een negatief resultaat van 9.844 euro. In twee jaar nam het eigen vermogen af met ruim 15.000 euro (van 43.293 naar 27.620) Hoe waardeert het bestuur dit resultaat?	
p. 8	In de posten "eigen vermogen", "kortlopende schulden" en "nog te ontvangen facturen" staan	

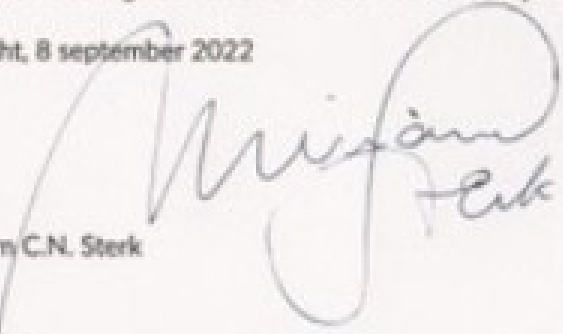
	het jaartal 2020. Is dat correct? Of moet er 2021 staan?	
p. 9	Kan het bestuur bij de post "overige inkomsten" de post van 6.656 "Correctie dubbel betaald en verrekening" toelichten?	
p. 10	Waar gaat de post verzekeringen over? In 2021 is 552 euro uitgegeven, (die op 31/12/20 op de balans onder overlopende activa genoemd staan).	
p. 10	Waar zijn de 1.000 euro ledenwerving aan uitgegeven, en wat heeft dat opgeleverd?	
p. 10	In 2021 was de omzet in projecten 40% lager dan in 2020; tegelijkertijd waren de uitgaven aan stafkosten in 2021 68% hoger dan in 2020. Wat was de reden daarvoor?	
p. 10	Wat is de post Communicatie en Werving? Waarom is die post ruim 9.000 euro hoger dan in 2020? (Zie ook het commentaar op het negatieve resultaat van 9.844.)	
p. 10	Kan het bestuur de post "overige kosten" toelichten?	

Verklaring kascommissie Energie-U over boekjaar 2022

De kascommissie heeft steekproefsgewijs via de videoverbinding aan de hand van het computersysteem van de boekhouder controle verricht in het gehanteerde boekhoudprogramma. Er werd snel en overzichtelijk inzage verleend en we hebben geen misstanden of onregelmatigheden geconstateerd.

Bij gebrek aan een feitelijk jaarverslag kon de Kascommissie niet controleren of uitgaven doelmatig en doeltreffend zijn geweest. Daarover doet deze Kascommissie dus GEEN UITSPRAKEN EN AANBEVELINGEN aan de ledenvergadering. De Kascommissie is van mening dat de gepresenteerde jaarrekening een goed beeld geeft van de financiën van de coöperatie en beveelt de ledenvergadering aan de jaarrekening goed te keuren.

Utrecht, 8 september 2022



Miriam C.N. Sterk



Ton Sledsens