

Advies van de kascommissie d.d. 21 mei 2018

De kascommissie (Rogier Coenraads en Hans Kraaij) van Buurtstroom heeft op 3 mei de door het bestuur vastgestelde jaarrekening 2017 besproken met de penningmeester (Floris Bruning) en de secretaris (Machiel van Dalen). Het boekjaar van deze eerste jaarrekening betreft een verlengd boekjaar, van 1/8/2016 t/m 31/12/2017.

Omdat dit de eerste keer was, heeft de kascommissie een uitgebreide toelichting gevraagd en gekregen op de belangrijkste elementen en keuzes in de financiële administratie. Hierbij is het volgende duidelijk geworden:

1. De opbrengsten bestaat uit drie belangrijke delen:
 - a. Inleg door leden van de coöperatie (171.165)
 - b. Subsidie van Rabobank en opdracht van gemeente Bunnik (13.636 + 10.979)
 - c. Opbrengsten van OM door verkoop van elektriciteit en fees (circa 50 euro per jaar per lid) voor mensen die onze buurtstroom afnemen van OM (1.346 + 1.172)
2. De inleg door leden wordt gebruikt om de projecten te realiseren en eventuele winst per project uit te keren aan de leden. De kosten die direct verbonden zijn aan het realiseren van de individuele projecten zijn "geactiveerd". Dat wil zeggen dat ze gezien worden als investeringen die afgeschreven worden over een periode van 15 jaar. Hieronder vallen ook de ontwikkel- en communicatiekosten (grotendeels personele inhuur) die bij elke project weer opnieuw gemaakt moeten worden.
3. De kosten voor projectontwikkeling zijn voor elk project vastgesteld op 5%, uit te betalen in 3 tranches. Projecten die de eindstreep niet halen, drukken op de begroting van de coöperatie.
4. De opbrengsten van OM (2.519) moeten in principe gelijke tred houden met de jaarlijkse afschrijvingen (4.384). Dat is dit boekjaar niet het geval, omdat bij de projectopstart de afschrijvingen eerder beginnen dan de opbrengsten.
5. De (incidentele) opbrengsten van Rabobank en Bunnik (24.615) zijn gebruikt voor incidentele projectgebonden kosten (die niet geactiveerd zijn of kunnen worden) en algemene bedrijfskosten (5.298 + 15.046 = 20.344).

Op basis van bovenstaande kan de vraag gesteld worden of er sprake is van een gezonde onderneming. Voor het jaar 2017 is het antwoord op deze vraag "ja". Voor 2018 zal het antwoord op deze vraag ook "ja" zijn als de incidentele opbrengsten gelijke tred houden met de incidentele kosten. Het is logisch dat in de opstartfase hoge incidentele kosten gemaakt worden. De kascontrolecommissie is extra kritisch geweest bij het controleren van deze incidentele kosten (zijnde de "projectkosten" en de "algemene (bedrijfs)kosten" in de winst en verliesrekening) en zal dat in 2018 ook zijn.

De Commissie heeft het volgende opgemerkt:

- A. De commissie beveelt aan om de kentallen op pagina 3 van de jaarrekening (solvabiliteit en current ratio) te vervangen door andere kentallen die meer zeggen over de gezondheid van onze coöperatie. Deze zouden geïnspireerd kunnen worden op bovenstaande punt 4 en 5.
- B. Het valt op dat er twee bankrekeningen zijn. De commissie beveelt aan om deze twee rekeningen strategischer te gebruiken door bijvoorbeeld de inleg voor nog niet gerealiseerde projecten te scheiden van de inleg voor wel gerealiseerde projecten of de "reguliere" inkomsten en uitgaven te scheiden van de "incidentele" inkomsten en uitgaven.
- C. De commissie beveelt aan om aan de jaarrekening een toelichting toe te voegen op de incidentele kosten: de "projectkosten" en de "algemene (bedrijfs)kosten" in de winst en verliesrekening.
- D. De commissie beveelt aan om de naamgeving in de winst- en verliesrekening als volgt te wijzigen:
 - o Omzet → Reguliere opbrengsten
 - o Verrekening energielevering → Ledenfees OM
 - o Bij omzet per project duidelijk maken dat het om verkoop van elektriciteit gaat
 - o Overige opbrengsten → Incidentele opbrengsten
 - o Projectkosten → Incidentele projectkosten
 - o Algemene kosten → incidentele bedrijfskosten

- E. De commissie beveelt aan om voor de grote incidentele opbrengsten en kosten de onderliggende contracten in de financiële administratie toe te voegen.
- F. De commissie beveelt aan om voor de aanschaf van de zonnecentrales, de netaansluiting en het recht van opstal de onderliggende contracten in de financiële administratie toe te voegen.
- G. Op de pagina's 10, 15 en 16 zijn wat optelstrepen weggevallen. Graag aanpassen t.b.v. de leesbaarheid.
- H. De boekhouding ziet er keurig uit. Facturen en bonnetjes zijn uitstekend gedocumenteerd en terugvindbaar. Een steekproef van de bankafschriften (Rabobank en Triodosbank) heeft geen onvolkomenheden opgeleverd.

Utrecht, 21 mei 2018

Rogier Coenraads

Hans Kraaij