



Verslag Kas Controle Commissie 2020

COÖPERATIE BUURTSTROOM

Niels Rennen & Elly Ros | Juni 2021

Inleiding

De kascommissie Buurtstroom voor het boekjaar 2020 bestaat uit Niels Rennen en Elly Ros.

De kascommissie en Buurtstroom hebben diverse malen digitaal overleg gehad ten behoeve van de kascontrole. Namens Buurtstroom waren daarbij soms aanwezig de penningmeester (Rama Jagerman) en de boekhouder (Karen Pleit). De digitale overleggen vonden plaats op:

15 april 2021	met de penningmeester
6 mei 2021	alleen kascommissie
20 mei 2021	met de penningmeester en de boekhouder
28 mei 2021	alleen kascommissie

Tijdens deze bijeenkomsten is de concept jaarrekening 2020 besproken, is de boekhouding op hoofdlijnen gecontroleerd en is steekproefsgewijs de behandeling, betaling en boeking van facturen nagegaan. Naast de bijeenkomsten is via mail en digitale documentenuitwisseling informatie gedeeld en zijn door de kascommissie vragen gesteld ter voorbereiding van het gezamenlijk overleg.

Taakopvatting

De commissie heeft zichzelf ten doel gesteld de volgende punten te onderzoeken/controleren:

- Financieel verslag toereikend, niet te veel, niet te weinig, toegankelijk
- Financieel verslag correct, volledig, actueel, waarderingsgrondslag
- Naleving wettelijke en andere bepalingen, belasting etc.
- Risico's voor de coöperatie
- Vergelijk met vorig jaar, zijn aanbevelingen vorig jaar opgevolgd?

Verslag commissie

In algemene zin ziet de boekhouding er keurig uit en verdient complimenten. Uit de boekhouding en de gesprekken met de penningmeester en boekhouder is gebleken dat Buurtstroom de professionalisering van de boekhouding voortduurt en zichtbare resultaten heeft. Vragen van de commissie konden over het algemeen goed beantwoord worden en de vastlegging in het boekhoudsysteem komt overeen met de vastlegging in het jaarverslag. De huidige boekhouding is zodanig toegankelijk dat het mogelijk was online live de vragen te beantwoorden. Daarbij is voor de kascommissie zichtbaar het boekhoudsysteem geraadpleegd tot aan de gedetailleerde weergave van de facturen behorende bij de besproken posten.

Financieel verslag toereikend, niet te veel, niet te weinig, toegankelijk

Het financieel verslag ziet er verzorgd en overzichtelijk uit en is compleet. De commissie heeft hierin geen tekortkomingen geconstateerd. Ten opzichte van vorig jaar is een verbetering aangebracht in de structuur door een meer consequente scheiding tussen de weergave van de posten zelf en de uitsplitsing daarvan in de toelichting.

Financieel verslag correct, ie juist, volledig, actueel, waarderingsgrondslag:

De commissie heeft op basis van antwoorden op de door de commissie gestelde vragen geen onvolkomenheden in het jaarverslag kunnen vaststellen. Daarnaast zijn er een aantal steekproeven uitgevoerd in het administratiesysteem:

- Een steekproef van een aantal facturen en de bijbehorende posten heeft geen onvolkomenheden opgeleverd.
- De gecontroleerde begin- en eindsaldi van de bankrekeningen van de Rabobank en de Triodosbank zijn conform de jaarrekening.
- De bedragen van overlopende posten op de balans per einde jaar zijn verklaard aan de kas controle commissie en vertonen inhoudelijk geen onvolkomenheden.
- De openstaande posten per einde jaar zijn verklaard, komen overeen met de vastlegging in het administratiesysteem en vertonen inhoudelijk geen onvolkomenheden.

Naleving wettelijke en andere bepalingen, belasting

De commissie heeft hierin geen onvolkomenheden geconstateerd.

Risico's

De commissie wil net als de kas controle commissie 2019 een opmerking plaatsen aangaande risico's ten aanzien van financiële continuïteit en toekomstbestendigheid van de dagelijkse operatie. Ondanks een flinke subsidie van de Provincie Utrecht nu, is de toekomstige inkomensstroom onzeker en kan deze sterk wisselen van jaar tot jaar. Met inmiddels een balanstotaal > € 600.000 beveelt de commissie aan hier aandacht aan te besteden en langere termijn plannen/remedies kenbaar te maken aan de ALV. Dat het subsidiegeld van de provincie wordt aangewend om de organisatie te verstevigen is een goed teken, maar zou ook moeten leiden tot concrete plannen om te waarborgen dat Buurtstroom over 3 tot 5 jaar en daarna nog overeind staat.

Vervanging postcoderoos regeling.

Er is inmiddels meer bekend over de nieuwe regeling (SCE) die de postcoderoosregeling vervangt. Naast de voordelen die de regeling zou kunnen bieden (minder vastgepind aan energieleverancier & postcoderoos), zijn er ook nadelen, zoals mogelijke overtekening van de regeling zodat een project eventueel uitgesteld zou moeten worden. De commissie beveelt aan voor zowel bestaande als toekomstige leden zo helder mogelijk de consequenties hiervan/risico's hierop in kaart te brengen.

Ook beveelt de commissie aan mogelijke (financiële) consequenties van het gelijktijdig gebruik maken van zowel de oude regeling (bestaande projecten) als de nieuwe regeling (nieuwe projecten) goed in kaart te brengen voor de leden.

Vergelijk met vorig jaar

De kas controle commissie 2019 heeft geadviseerd een begroting te maken en te laten zien. Om deze naast het jaarresultaat te kunnen leggen en inzicht te geven in gemaakte keuzes.

Deze aanbeveling is nog niet zichtbaar in het jaarverslag 2020, aangezien er voorafgaand aan het jaar 2020 nog geen begroting was opgesteld. Voor 2021 is op de hoofdposten een inschatting gemaakt van de omvang in 2021. Dit zal zichtbaar worden in het jaarverslag 2021.

De kas controle commissie 2019 heeft ook een aanbeveling gedaan om bij overschrijding van de grens van het Depositogarantiestelsel van € 100.000 het meerdere over te hevelen naar een andere bank.

Deze aanbeveling heeft nog niet geleid tot een overheveling, aangezien de grens nog nauwelijks overschreden is, waardoor de nadelen van splitsing nog niet opwogen tegen het risico.

Conclusies/Aanbevelingen

De conclusie van de kas controle commissie is dat het jaarverslag er keurig uit ziet en in de ogen van de commissie geen grote onvolkomenheden bevat. Een paar algemene aanbevelingen resteren:

- De eerste aanbeveling is van vorig jaar en blijft staan. Laat in het jaarverslag een begroting/budget (+herkomst) zien. Dit maakt het voor de minder geofende (financieel) lezer gemakkelijker het jaarresultaat te beoordelen en geeft inzicht in de financiële keuzes die het bestuur maakt. Dit verhoogt ook de leesbaarheid van de jaarrekening.
- De tweede aanbeveling betreft de door de commissie geïdentificeerde risico's:
 - Schenk extra aandacht aan de financiële planning (met name herkomst financiële middelen) voor over 3 tot 5 jaar en communiceer daarover met de leden. Juist omdat voor Buurtstroom de herkomst van financiële middelen per jaar sterk kan verschillen en onzeker is, is het belangrijk de leden te laten weten welke plannen daar tegenover staan.
 - Breng mogelijke (financiële) consequenties van de nieuwe (SCE) regeling voor Buurstroom en haar bestaande/toekomstige leden goed in beeld zodat niemand voor verrassingen komt te staan.

Utrecht, 13 juni 2021

Niels Rennen

Elly Ros