

# Verslag Financiële Commissie Coöperatie Zonnepark Welschap boekjaar 2023

## ***Inleiding***

Sinds de ALV van 23 september 2021 bestaat de Financiële Commissie uit Mariëlle Bolhuis, Hanze Bakker, Johan Kessels en Edwin Zeegers. De Financiële Commissie ondersteunt adviseert de ALV over het financiële beleid en de jaarrekening. Zij is klankbord en adviseur voor het bestuur, en met name de penningmeester(s), ten aanzien van de financiële aspecten van beleidsvoornemens en het financiële beleid in het algemeen.

## ***Algemeen***

Om te beginnen spreekt de commissie weer haar waardering uit voor de manier en energie waarmee de penningmeester (Ger Bakker) en het bestuurslid Financiële Commissie (Frans MacLean) ook dit boekjaar zich hebben ingezet voor de coöperatie.

Inmiddels is de harmonisatie van de regelingen voor leden met en zonder inleg afgerond. Ook vereenvoudiging van de administratie en de aansluiting met de accountant, inclusief de wisseling in softwarepakketten, hebben van hen veel aandacht gevraagd.

## ***Activiteiten Financiële Commissie***

Sinds de vorige ALV heeft de commissie van de penningmeester eind december 2023 schriftelijk een update ontvangen en heeft de commissie op 21 maart met de penningmeester vergaderd over de resultaten van 2023 en de vooruitzichten voor 2024 en 2025. Onderwerpen die daarbij aan de orde waren zijn onder andere:

- Realisatie 2023 en (Concept) jaarrekening 2023
- Opbrengsten 2023 (en aftopping daarvan op € 0,13 voor een deel van het jaar 2023)
- Stand van zaken aflossing lening Rabobank
- Vergoedingen bestuursleden en vrijwilligers
- Mogelijkheden beleggen via deposito's en beperkt nut daarvan
- Overgang softwarepakketten Multivers->MKBBboekhoudgemak->ExactOnline en aansluiting/kijkfunctie bij accountant
- Vooruitzichten energieprijzen, energiebelasting en opbrengsten gezien variabiliteit opbrengstprijzen geleverde stroom en daaruit voortvloeiende risico's m.b.t. resultaten (tot zelfs negatief)
- Verzekeringen en aansprakelijkheid ook in relatie tot militair vliegveld Welschap en in relatie daarmee het risico bij diefstal en spreiding gevolgen/solidariteit over postcode-rozen
- Resultaatbestemming en noodzaak verhogen reserves ter afdekking van hiervoor genoemde risico's
- Contract Greenchoice en opties na aflopen contract
- Ontwikkeling aantal energieaanbieders die verrekening energiebelasting faciliteren voor deelnemers in postcode-rozen coöperaties. De situatie is ongewijzigd. Grote aanbieders blijven naar verwachting de komende jaren verrekening faciliteren. Of dat op lange termijn zo blijft kan slechts worden gespeculeerd.
- Begroting 2024
- Voorfinanciering onderzoekskosten voor nieuwe projecten

## ***Jaarrekening 2023***

### ***Algemeen***

De Financiële Commissie heeft met de afvaardiging uit het bestuur uitgebreid van gedacht gewisseld over het gevoerde financieel beleid.

De opbrengst in kWh is 8,7% lager dan vorig jaar. De opbrengstprijzen per kWh ligt in 2023 bijna 34% hoger dan in 2022. Als gevolg van de (reservering voor de) aftopping boven € 0,13 voor de periode tussen 1 december 2022 en 30 juni 2023 liggen de financiële opbrengsten, na reservering voor afdracht voor aftopping, ruim 20% lager dan in 2022.

De 'Kosten in installatie' nemen toe, ook ten opzichte van de begroting, met name door de eenmalige schoonmaak van de panelen.

De kosten van 'Administratie' en 'Verkoop' blijven ten opzichte van vorig jaar op een vergelijkbaar niveau en daarmee lager dan begroot. Dit met name als gevolg van het kunnen beperken van de secretariële ondersteuning onder andere als gevolg van de harmonisatie en vereenvoudiging van regelingen.

De stijging van verzekeringspremies lijkt te stabiliseren. Daarbij moet echter worden opgemerkt dat, ook vanwege het niet beschikbaar zijn van camerabeelden vanuit de legerbasis Welschap, vanwege de verzekeraar is aangegeven dat de gevolgen van diefstal van de verzekering zijn uitgesloten. Dit zou kunnen resulteren in productieverlies in specifieke postcodezones wat weer tot teruggave energiebelasting voor participanten in die postcodezones zou kunnen leiden. De eventuele schade is dan weer mede afhankelijk van in hoeverre door de participant de teruggave energiebelasting volledig benut. Het bestuur beraadt zich op een regeling waarmee het (opbrengst) schade binnen één postcodezone, in geval van diefstal, deels kan worden gecompenseerd vanuit andere postcodezones.

De jaarrekening 2023 geeft een goed beeld van de financiële situatie van de coöperatie en laat als gevolg van de veel hogere inkomsten in combinatie met de opgebouwde verrekenbare verliezen en batig saldo na Vpb zien van € 25,61 per paneeldeel. Het relatief kleine restant in voorgaande jaren opgebouwde fiscaal compensabele verliezen is daarin verrekend.

De totstandkoming van de afzonderlijke posten is toegelicht aan de hand van gedetailleerde informatie waarbij de begroting 2023 een goede referentie bleek.

De in de bijlage door het bestuur toegevoegde opstelling van de exploitatie geeft een helder beeld van de gang van zaken.

Over de maanden januari tot en met juni is vooralsnog rekening gehouden met een aftopping van de energieopbrengsten door de overheid voor opbrengsten boven € 0,13. Duidelijkheid over het wel of niet van toepassing zijn van deze aftopping op Zonnepark Welschap wordt pas tweede helft 2024 verwacht. De onzekerheid hierbij betreft het wel of niet van toepassing zijn van deze aftopping voor postcodezonesparken met per zone een vermogen kleiner dan 1 MW maar voor alle postcodezones samen meer dan 1 MW.

#### ***Balans/omvang eigen vermogen en liquide middelen***

De toename van het niet door de verzekering gedekte risico van diefstal en de gevolgen daarvan zowel als de toename van risico's in de opbrengstprijzen van elektriciteit noodzaken tot het vergroten van het eigen vermogen respectievelijk de reserves van de coöperatie. Voor wat betreft de opbrengstprijzen van geleverde stroom kan bijvoorbeeld niet worden uitgesloten dat deze op bepaalde momenten negatief kan worden en/of dat het park op bepaalde momenten afgekoppeld zou moeten kunnen worden.

Tegen die achtergrond onderschrijft commissie het voorstel van het bestuur om vanuit het resultaat over 2023 € 87.000 toe te voegen aan de reserves en €18 per paneeldeel (totaal circa € 197.000) als winst aan de deelnemers uit te keren. Na deze uitkering resteert aan gereserveerd eigen vermogen per 1 januari 2024 circa € 187.000.

De kaspositie is, ook na de winstuitkering en mede vanwege de voorziening elektriciteitsheffing (€ 229.000; afkomstig energieopbrengst december 2022 tot juni 2023), ruim.

#### ***Begroting 2024***

De begroting 2024 gaat uit van continuïteit in het financiële beleid. Grote onzekerheid is de ontwikkeling van de energieprijzen. Voor 2024 wordt rekening gehouden met de levering van 2,65 miljoen kWh. Voor wat betreft de opbrengstprijzen wordt voorzichtigheidshalve, vanwege hiervoor genoemde risico's, uitgegaan van een gemiddelde opbrengstprijzen van € 0,10 per kWh.

De lasten stijgen licht als gevolg van toevoeging van diverse posten en het opnemen van een post voor (voor)financiering van kosten voor nieuwe projecten en het instellen van vergoedingen voor bestuursleden en vrijwilligers.

Het eerste heeft betrekking op het (voor)onderzoek naar noodzakelijke of wenselijke uitbreiding van activiteiten binnen of buiten de coöperatie (zoals bijvoorbeeld realisatie van beperkte opslagcapaciteit voor energie) die bij positief besluit kunnen worden doorbelast naar het betreffende project. Wanneer dit meer concrete vormen gaat aannemen komt het bestuur hierbij de ALV op terug.

Voor wat betreft het laatste heeft het bestuur besloten om, nu de coöperatie in een stabiel vaarwater terecht is gekomen en ook ter compensatie van gemaakte kosten, aan bestuursleden en vrijwilligers een vacatiegeldvergoeding van € 40,- per bijgewoonde vergadering toe te kennen.

De begroting voor 2024 komt uit op een licht negatief fiscaal resultaat t.b.v. VpB (incl. afschrijvingen) van -€ 12.726 en een overall positief resultaat voor de leden van ruim € 153.000

**Slot& Advies aan de ALV**

Het overleg met de penningmeester en het bestuurslid financiële commissie vond weer in goede sfeer plaats en was constructief, waarbij aanwezigen blij gaven van grote betrokkenheid. De Financiële Commissie adviseert de ALV positief met betrekking tot de door het bestuur voorgestelde winstuitkering.

De Financiële Commissie meent hiermee ook voor boekjaar 2023 te hebben voldaan aan het verzoek van de Algemene Ledenvergadering en stelt aan de vergadering voor om de jaarrekeningen 2023 en begroting 2024 goed te keuren en het bestuur décharge te verlenen over het in het boekjaar 2023 gevoerde beleid.

Best, 10 april 2024,

De Financiële Commissie,

Mariëlle Bolhuis van Waes  
Hanze Bakker  
Johan Kessels  
Edwin Zeegers

 *Hanze Bakker*  
Johan Kessels  
Edwin Zeegers