



Energiecoöperatie Doesburg U.A.

Jaarrekening 2023 Doeswatt

Inhoudsopgave

1: Algemeen

1. Doelstelling en bestuurssamenstelling
2. Controleverklaring en besluiten ALV

2: Jaarrekening 2023

- 2.1 Balans
- 2.2 Exploitatie

3: Bijlagen

1. Staat van materiele activa
2. Fiscale positie
3. Grondslagen gebruikt bij de jaarrekening

1: Algemeen

Dit betreft de jaarrekening van Energiecoöperatie Doesburg U.A. te Doesburg, handelend onder de naam DoesWatt.

Blijkens de akte d.d. 23-06-2020 werd de coöperatie met uitgesloten aansprakelijkheid per genoemde datum opgericht. De coöperatie is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 78346800.

Doelstelling

De doelstelling van Energiecoöperatie Doesburg U.A. wordt in artikel 2 lid 1 van de statuten als volgt omschreven: De coöperatie heeft als doel bij te dragen aan de energietransitie en de daarbij behorende maatschappelijke ontwikkeling. Met dit doel voorziet de coöperatie in de stoffelijke behoeften van haar leden krachtens overeenkomsten, met hen gesloten in het bedrijf dat zij te dien einde ten behoeve van haar leden uitoefent of doet uitoefenen.

Bestuurssamenstelling

Het bestuur bestond in 2023 uit:

- Mw. J.D.M. Jaspers ; secretaris;
- Dhr. G.P.J. Wezenberg; penningmeester
- Dhr. P.M. van Rheenen; voorzitter tot 18-01-2023
- opgevolgd door Mw. M.A.A. Dirven per 18-01-2023

Controleverklaring en besluitvorming ALV

De jaarcijfers over 2023 zijn gecontroleerd door de kascommissie dd. 22 mei 2023. De kascommissie bestond uit: Mw. T. Kruk-Schwartz en dhr. A. Mossink. De bevindingen van de controle zijn besproken in de algemene ledenvergadering van 28 mei 2024.

De algemene ledenvergadering van 28 mei 2024 heeft met inachtneming van de bevindingen de jaarcijfers 2023 goedgekeurd en decharge verleend aan het bestuur.

De jaarcijfers zijn in deze jaarrekening opgenomen.

2: Jaarrekening 2023

De jaarrekening omvat 2 hoofdstukken; De balanspositie en de exploitatierekening.

In de bijlagen is een toelichting opgenomen met betrekking tot de (des)investeringen & afschrijvingen; de fiscale positie; en de grondslagen voor deze jaarrekening.

2.1 Balans positie per 31 december 2023

Balans Activa (bedragen in euro's)	per 31 dec 2023	per 31 dec 2022	per 31 dec 2021
Vaste activa			
Waarde investering ZP 1	74.963	99.355	8.133
Desinvesteringen		-2.501	
Subsidie Provincie		-21.891	
Cummulatief afschrijving ZP 1	-5.355		
Waarde activa	69.608	74.963	8.133
Vlottende activa			
Triodos bank betaalrekening	47.641	46.204	115.229
Vorderingen			
Te ontvangen belasting (btw)			2.217
Nog te ontvangen bijdrage stroom	1.517	2.413	
Vlottende activa	49.158	48.617	117.446
Totaal activa	118.766	123.580	125.579

Toelichting op de activa:

Energiecoöperatie Doesburg is in 2021 gestart met zonneproject 1 (ZP1). De initiële investering betrof 340 panelen ter waarde van € 99.355. Er zijn 407 certificaten uitgegeven ter waarde van € 260 per stuk.

De zonnepanelen liggen op daken aan de Eekstraat, Den Helder (De stadswerf) en de Linie (Jongeren centrum).

Als vergoeding aan de dakeigenaar zijn panelen geschonken. Deze zijn als desinvestering in de jaarrekening opgenomen. De Investeringssubsidie van de Provincie bedroeg 22%.

Per 1 januari 2023 was de waarde van de installaties voor ZP1 € 74.963,-.

Vanaf 1 januari 2023 wordt er jaarlijks afgeschreven op de panelen. Het project heeft vanaf 1 januari 2023 nog een looptijd van 14 jaar, een afschrijving van € 5.355,- per jaar.

De nog te ontvangen bijdrage stroom: betreft de afrekening over het vierde kwartaal 2023. De rekeningen komen binnen na afsluiting van het boekjaar.

Balans Passiva (bedragen in euro's)	per 31 dec 2023	per 31 dec 2022	per 31 dec 2021
Schulden			
Vooruit ontvangen bedragen		6.531	21.891
Te betalen belasting (btw)	1.424	3.130	
Te betalen vennootschapsbelasting			
Te betalen crediteuren	750	858	225
Schulden	2.173	10.519	22.116
Certificaten ZP 1			
Waarde certificaten zonneproject 1	98.765	105.820	105.820
Afwaardering certificaten zp 1	-7.055	-7.055	
Certificaten ZP 1	91.710	98.765	105.820
Vermogen			
Eigen vermogen	'22	14.296	-2.357
Uitkeringen aan participanten	'22	-14.294	
resultaat boekjaar (voor bel.)	'23	24.881	16.653
- uit te keren		16.280	
- vpb		4.727	
- reservering onderhoud		1.000	
- naar eigen vermogen		2.873	
Saldo vermogen		24.883	-2.357
Totaal passiva	118.766	123.580	125.579

Toelichting op de passiva

Schulden: betreft de omzetbelasting afdracht over het 4^e kwartaal 2023 (zie fiscale positie) en de te verwachten (jaarlijkse) kosten voor het administratiepakket 'Voorstroom'.

Voor zonneproject 1 (ZP 1) zijn 407 certificaten uitgegeven ter waarde van € 260,-. Energiecoöperatie Doesburg hanteert een systeem van jaarlijkse afwaardering van de certificaten. Gedurende 15 jaar wordt € 7.055,- afgeboekt. In 2037 is de boekhoudkundige restwaarde nihil.

De afwaardering van de certificaten loopt via de exploitatierekening als baten. Deze is onderdeel van de bruto winst van de coöperatie. Daardoor ontvangen de certificaathouders jaarlijks 1/15 deel van hun inleg terug.

Bij eventuele verkoop van certificaten door leden van Energiecoöperatie Doesburg, wordt de waarde gehanteerd die in de beginbalans van het betreffende jaar van verkoop is opgenomen. Voor 2023 was dat € 242,66 en voor 2024 is dat € 225,33 per certificaat.

Uitkering aan participanten: In 2023 is het volledige vermogen van eind 2022 uitgekeerd.

Resultaat en bestemming 2023

Het resultaat vóór belasting is € 24.881.

In de algemene ledenvergadering is het volgende besloten:

- € 4.747 te reserveren voor vennootschapsbelasting.
- € 1.000 te reserveren voor toekomstig onderhoud aan de installatie.
- € 16.280 uit te keren. Dit s € 40,- per certificaat, bestaande uit € 22,67 winst uitkering en € 17,33 teruggave waarde vermindering certificaten.

Energiecoöperatie Doesburg (bedragen in euro's)	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Bruto saldo	24.881	16.653	-2.357
Af: Vennootschapsbelasting 19%	4.727	-	-
Beschikbaar voor uitkering	20.153	16.653	incl 2021
Opgewekte stroom in kwh	113.133	109.720	
Gemiddelde prijs stroom (excl subsidie)	€ 0,30	€ 0,27	
Aantal certificaten	407	407	407
Uitkering per certificaat	€ 22,67	€ 17,79	0
Teruggave waarde vermindering cert.	€ 17,33	€ 17,33	
Uit te keren	16.280	14.294	
Afdracht leden met certificaten			
Reservering onderhoud	1.000		
Toevoeging eigen vermogen	2.873	2.359	-2.357

Exploitatie rekening 2023

Jaarcijfers Energiecoöperatie Doesburg (Doeswatt) 2023

Energiecoöperatie Doesburg 2023 (bedragen in euro's)	Begroting 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Kosten vereniging				
Bankkosten	200	195	220	58
Bestuurskosten	650	653	413	
Website	100	94	75	
Representatiekosten	650	643	127	
Administratiekosten	500	600	550	225
Accountantskosten	-		700	
Algemene kosten	50	91	350	
Kosten vereniging	2.150	2.276	2.435	283
Kosten Zonneproject 1				
Afschrijfkosten	5.034	5.355	*	
Verzekeringen	3.032	2.199	2.481	
Energie bel / kst netbeheer	300	598	509	
Telecom kosten	200	187	195	
Diversen zp 1			2.680	
Advieskosten			3.250	3.250
Juridische kosten			2.071	
Kosten Zonneproject 1	8.566	8.338	11.186	3.250
Kosten werkgroepen				
Bewust leven		-		
Bio diversiteit	1.150	-		
Kosten werkgroepen	1.150	-	-	-
Totaal kosten (voor belasting)	11.866	10.614	13.621	3.533

Toelichting op de kosten

Er was geen begroting gemaakt voor 2023 waar de kosten 2023 mee kunnen worden vergeleken. De vergelijking is te maken ten opzichte van boekjaar 2022.

Voor de verenigingsactiviteiten geldt dat deze in 2023 van gelijke orde grootte zijn als in 2022. Met de volgende duiding:

- Bestuurskosten is inclusief bestuursaansprakelijkheidsverzekering.
- Representatie is inclusief zaakhuur en vergaderkosten.
- Accountantskosten: we zijn niet verplicht om een externe accountant in te huren, de jaarrekening is in eigen beheer opgesteld, in tegenstelling tot 2022.

De kosten voor Zonneproject ZP 1 bestaan uit:

- Afschrijfkosten, dit is 1/15 deel van de waarde van de installaties. Zie balans.
- Verzekeringen, ten behoeve van de installatie, bij grote calamiteiten

- Kosten energie, dit zijn de kosten die Greenchoice in rekening brengt voor netbeheer en energie belasting.
- Telecom, ten behoeve van verbindingen om automatisch te kunnen monitoren.

Baten

Jaarcijfers Energiecoöperatie Doesburg (Doeswatt) 2023

Energiecoöperatie Doesburg 2023 (bedragen in euro's)	Begroting 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Contributie en overige baten				
Contributie leden met cert.	810	809,92		826
Contributie leden zonder cert.	260	258,25	196	
Rente				
Bijdragen kerngroep				350
Afrondingsverschillen			-2	
Contributie en Baten vereniging	1.070	1.068,17	194	1.176
Opbrengsten stroom ZP 1				
Opbrengst stroom	20.340	27.372	23.025	
Afwaardering certificaten	7.055	7.055	7.055	
Ledenvergoeding Greenchoise				
Opbrengsten ZP 1	27.395	34.427	30.080	-
Totaal Baten	28.465	35.495	30.274	1.176

Toelichting baten

Leden met certificaten betaalden in 2023 een bedrag van € 5,- per certificaat met een maximum van € 25,- per jaar aan contributie.

In de ledenvergadering van 28 mei 2024 is besloten dat certificaathouders vanaf 2024 geen contributie afdragen maar dat er een inhouding op de winst uit de zonneprojecten plaatsvindt.

Eind 2023 waren er 50 certificaathouders.

Niet-leden betalen € 25 per jaar. In 2023 waren er 13 betalende leden (zonder certificaat).

De opbrengst van de stroom betrof € 27.372. Er is 113.133 kWh opgewekt.

Gedurende 2023 waren er wisselende tarieven.

Gemiddeld betrof het € 0,30 per kWh.

Gezien de hoge opbrengst was er bij sluitingsdatum boekjaar 2023 geen subsidie van RVO*.

*Nb; na sluitingsdatum medio 2024 zijn alsnog subsidies ontvangen.

Deze worden in de jaarrekening van 2024 verwerkt.

Boekhoudkundig wordt de afwaardering van de inleg van certificaathouders als baten gezien. Doordat ze worden meegenomen in de opbrengsten wordt het jaarlijks uitgekeerd.

Voor een gedetailleerd overzicht van de materiële vaste activa wordt verwezen naar de bijlage.

Bijlage 1: Investeringsstaat

Materiele vaste activa	aanschaf datum	aantal panelen	investering '21 en '22	des-invest '22	inv. Subsidie	regulier afschr. '22	Boekwaarde eind 2022
Netaansluiting ZP 1	8-10-2021		5.632		-5.632	-	-
Panelen voor dakeigenaren	13-12-2021		2.501	-2.501		-	-
Panelen ZP 1: De Linie (Tenten Solar)	23-3-2022	123	30.166		-5.377	-	24.790
Panelen ZP 1: Eekstraat (Schulte)	26-3-2022	92	27.358		-4.876	-	22.482
Panelen ZP 1: Stadswerf (Schulte)	27-3-2022	125	33.698		-6.006	-	27.692
		340	99.355		-21.891	-	74.964
					22,0%		

Toelichting

De ontvangen investeringssubsidie van de Provincie is als geheel op de investering afgeschreven. De kosten voor de netaansluiting voor 100% en bij de zonnepanelen verhoudingsgewijs.

In 2022 is geen reguliere afschrijving gedaan. De boekwaarde eind 2022 wordt in 14 jaar afgeschreven.

Materiele vaste activa	Boekwaarde eind 2022	inverstering 2023	afschrijving '23	des-invest. '23	Boekwaarde eind 2023
Netaansluiting ZP 1	-	-		-	-
Panelen voor dakeigenaren	-	-		-	-
Panelen ZP 1: De Linie (Tenten Solar)	24.790	-	-1.771	-	23.019
Panelen ZP 1: Eekstraat (Schulte)	22.482	-	-1.606	-	20.876
Panelen ZP 1: Stadswerf (Schulte)	27.692	-	-1.978	-	25.714
	74.964	-	-5.355	-	69.609
			in 14 jaar		

Bijlage 2: Fiscale positie.

Energiecoöperatie Doesburg. U.A. is belastingplichtig voor zowel de omzetbelasting (btw) als de vennootschapsbelasting (vbp).

Vennootschapsbelasting

Het bruto winst saldo 2023 is uitgekomen op een bedrag van € 24.881.

Er waren geen verrekeningen uit voorgaande jaren, investeringsaftrek, of andere aftrekposten.

De grondslag (bruto winst – aftrekposten) ad € 24.881 is belast met 19%, zijnde € 4.727. Dit bedrag is als nog te betalen op de eindbalans opgenomen.

In 2022 was er geen vennootschapsbelasting verschuldigd, vanwege de investeringsaftrek die toen gold. Er zijn derhalve geen openstaande betalingen verrekend in 2023.

Omzetbelasting

Rijlabels	GRONDSLAG	Som van BTW verschuldigd	Som van btw voorbelasting	Som van saldo btw
2023-1e	3.411	427	189	-238
2023-2e	7.101	1.491	65	-1.426
2023-3e	11.811	2.480	53	-2.428
2023-4e	7.013	1.473	49	-1.424
Eindtotaal	29.336	5.871	356	-5.515

De te betalen omzetbelasting 4^e kwartaal 2023 is in de balans opgenomen. Deze is per 20 januari 2024 voldaan.

De afwikkeling van de omzetbelasting 2022 was als volgt:

- Openstaand bedrag 4^e kwartaal 2022; € 755
- Suppletie over 2022; € 2.415

Betaald € 3.170 dd. 30-04-2024; afrondingsverschillen zijn geboekt in de exploitatie,

Bijlage 3 : Grondslagen bij de jaarrekening

Grondslagen balans

Materiële vaste activa: worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur, tenzij fiscaal een wettelijk maximum afschrijvingspercentage van 20% wordt voorgeschreven, en worden berekend op basis van een vast percentage van de kostprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, rekening houdend met eventuele verminderingen voor het risico van oninbaarheid. Deze verminderingen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Voor zover niet anders is vermeld hebben de vorderingen een looptijd van korter dan 1 jaar.

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde. Daarbij dient een zakelijke rente in aanmerking te worden genomen.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Grondslagen exploitatie

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit contributies en subsidies.

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.