

**Jaarrapport 2023 van  
Projectbureau Energie van Utrecht BV  
Utrecht**

Concept

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

### ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	2
2	Ontbreken van de verklaring	2
3	Algemeen	2
4	Resultaat	3
5	Kengetallen	4
6	Fiscale positie	5

### JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	7
2	Winst-en-verliesrekening over 2023	8
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023	16
6	Overige toelichting	18

**ACCOUNTANTSRAPPORT**

Concept

Aan het bestuur van  
Projectbureau Energie van Utrecht BV  
2e Daalsedijk 6 A  
3551EJ Utrecht

*Kenmerk* /31308.01  
*Plaats* Zaltbommel  
*Datum* <Vul datum in>

Betreft: Jaarrekening 2023

Geachte directie,

Hierbij brengen wij in pré-concept verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw besloten vennootschap.

## **1 OPDRACHT**

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van uw besloten vennootschap samengesteld, waarin de balans met tellingen van € 191.320 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat na belastingen van € 12.287, zijn opgenomen.

## **2 ONTBREKEN VAN DE VERKLARING**

Aangezien de werkzaamheden in het kader van de door u verstrekte opdracht nog niet zijn afgerond mogen wij nog geen verklaring verstrekken.

## **3 ALGEMEEN**

### **3.1 Bedrijfsgegevens**

De activiteiten van Projectbureau Energie van Utrecht BV bestaan voornamelijk uit het uitvoeren van projecten in opdracht van en het bieden van professionele ondersteuning aan in de provincie Utrecht gevestigde energiecoöperaties en publiekrechtelijke rechtspersonen inzake de ontwikkeling van duurzame energieprojecten in hun omgeving, alsmede het verzorgen van financiële borging van de ontwikkelfase van windmolens, zonnevelden en warmteprojecten in de provincie Utrecht.

### **3.2 Bestuur**

Per balansdatum wordt het bestuur gevoerd door Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A.

### **3.3 Start onderneming**

De onderneming is gestart per 21 september 2020.

### **3.4 Huisvesting**

De onderneming is gevestigd aan de 2e Daalsedijk 6a te Utrecht.

## 4 RESULTAAT

### 4.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat na belastingen over 2023 bedraagt € 12.287 tegenover negatief € 10.423 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2023		2022		Vershil
	€	%	€	%	€
<b>Netto-omzet</b>	436.871	100,0	266.537	100,0	170.334
Kostprijs van de omzet	349.567	80,0	133.648	50,1	215.919
<b>Bruto-omzetresultaat</b>	87.304	20,0	132.889	49,9	-45.585
<b>Kosten</b>					
Managementkosten	49.490	11,3	126.095	47,3	-76.605
Huisvestingskosten	7.859	1,8	3.915	1,5	3.944
Verkoopkosten	10.349	2,4	9.791	3,7	558
Algemene kosten	3.305	0,8	4.552	1,7	-1.247
	71.003	16,3	144.353	54,2	-73.350
<b>Bedrijfsresultaat</b>	16.301	3,7	-11.464	-4,3	27.765
Financiële baten en lasten	-1.070	-0,2	-650	-0,2	-420
<b>Resultaat voor belastingen</b>	15.231	3,5	-12.114	-4,5	27.345
Belastingen	-2.944	-0,7	1.691	0,6	-4.635
<b>Resultaat na belastingen</b>	12.287	2,8	-10.423	-3,9	22.710

## 5 KENGETALLEN

### 5.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2023	2022	2021
Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2021=100)</i>	183,93	112,22	100,00
Brutomarge <i>Bruto-omzetresultaat/netto-omzet</i>	19,98	49,86	18,43
Nettowinstmarge <i>Resultaat na belastingen/netto-omzet</i>	2,81	-3,91	6,34
Rentabiliteit totaal vermogen <i>Bedrijfsresultaat/totale vermogen</i>	8,52	-10,11	19,44
Rentabiliteit eigen vermogen <i>Resultaat na belastingen/eigen vermogen</i>	72,07	-218,92	99,21

### 5.2 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	1,24	1,28	1,60

### 5.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	8,91	4,20	16,11

## 6 FISCALE POSITIE

### 6.1 Berekening belastbaar bedrag 2023

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2023 is als volgt berekend:

	2023	
	€	€
Resultaat voor belastingen		15.231
<i>Fiscale verschillen:</i>		
Niet aftrekbare kosten		264
<b>Belastbaar bedrag 2023</b>		<u>15.495</u>

### Berekening vennootschapsbelasting

De hierover verschuldigde vennootschapsbelasting bedraagt:

	2023
	€
19,0% over € 15.495	<u>2.944</u>

### 6.2 Vennootschapsbelasting

Per 31 december 2023 is per saldo € 264 verschuldigd inzake vennootschapsbelasting. De verschuldigde vennootschapsbelasting over 2023 bedraagt € 2.944.

	Vordering/ schuld per 1 januari 2023	Vennoot- schaps- belasting 2023	Betaald/ ontvangen in 2023	Correcties voorgaande jaren	Vordering/ schuld per 31 december 2023
	€	€	€	€	€
2022	3.966	-	-3.966	-	-
2023	-	-2.944	2.680	-	-264
	<u>3.966</u>	<u>-2.944</u>	<u>-1.286</u>	<u>-</u>	<u>-264</u>

## **JAARREKENING**

**Balans per 31 december 2023**

**Winst-en-verliesrekening over 2023**

**Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

**Toelichting op de balans per 31 december 2023**

**Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023**

**Overige toelichtingen**



**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
 (na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>Vlottende activa</b>				
<b>Vorderingen</b>	<b>(1)</b>			
Handelsdebiteuren	41.344		3.112	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	5.807		726	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.055		16.843	
Overlopende activa	24.732		56.211	
		79.938		76.892
<b>Liquide middelen</b>	<b>(2)</b>			
		111.382		36.544
		<u>191.320</u>		<u>113.436</u>
<b>PASSIVA</b>				
<b>Eigen vermogen</b>	<b>(3)</b>			
Geplaatst kapitaal	120		120	
Overige reserves	16.928		4.641	
		17.048		4.761
<b>Langlopende schulden</b>	<b>(4)</b>			
Schulden aan groepsmaatschappijen		20.000		20.000
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>(5)</b>			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	58.139		56.269	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	264		-	
Overige schulden	25.000		-	
Overlopende passiva	70.869		32.406	
		154.272		88.675
		<u>191.320</u>		<u>113.436</u>

## 2 WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Netto-omzet</b>	<b>(6,7)</b>	436.871		266.537	
Kostprijs van de omzet	(8)	349.567		133.648	
<b>Bruto-omzetresultaat</b>			87.304		132.889
<b>Kosten</b>					
Managementkosten	(9)	49.490		126.095	
Huisvestingskosten	(10)	7.859		3.915	
Verkoopkosten	(11)	10.349		9.791	
Algemene kosten	(12)	3.305		4.552	
			71.003		144.353
<b>Bedrijfsresultaat</b>			16.301		-11.464
Rentelasten en soortgelijke kosten	(13)		-1.070		-650
<b>Resultaat voor belastingen</b>			15.231		-12.114
Belastingen	(14)		-2.944		1.691
<b>Resultaat na belastingen</b>			12.287		-10.423

### 3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### ALGEMEEN

##### Activiteiten

De activiteiten van Projectbureau Energie van Utrecht BV bestaan voornamelijk uit het uitvoeren van projecten in opdracht van en het bieden van professionele ondersteuning aan in de provincie Utrecht gevestigde energiecoöperaties en publiekrechtelijke rechtspersonen inzake de ontwikkeling van duurzame energieprojecten in hun omgeving, alsmede het verzorgen van financiële borging van de ontwikkelfase van windmolens, zonnevelden en warmteprojecten in de provincie Utrecht.

##### Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Projectbureau Energie van Utrecht BV geregistreerd onder Kvk-nummer 80371477 is feitelijk gevestigd op 2e Daalsedijk 6a te Utrecht.

##### Groepsverhoudingen

De vennootschap maakt deel uit van een groep, waarvan Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A. te Bilthoven aan het hoofd staat.

##### Model winst-en-verliesrekening

De vennootschap stelt haar winst-en-verliesrekening op conform indeling van model E van het besluit modellen jaarrekening (zogenaamde categoriale indeling). Ten behoeve van het te geven inzicht (artikel 2:362 lid 4 BW) rapporteert de vennootschap, in afwijking van dit model, de inkoopwaarde als kostprijs van de omzet en is samen met de kosten van uitbesteed werk opgenomen als onderdeel van het bruto-omzetresultaat in plaats van als onderdeel van de som der bedrijfslasten. De afwijking heeft geen impact op de hoogte en/of samenstelling van het resultaat van de vennootschap.

##### Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Projectbureau Energie van Utrecht BV zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

## **ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Liquide middelen**

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**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

## GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

### Algemeen

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.

### Opbrengstverantwoording

#### *Algemeen*

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

#### *Verkoop van goederen*

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

#### *Verlenen van diensten*

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### Kostprijs van de omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe en indirecte kosten, waaronder inkoopkosten van verkochte goederen, personeelskosten, afschrijvingskosten en waardeverminderingen van gebouwen en machines en overige bedrijfskosten die toerekenbaar zijn aan de kostprijs van de omzet.

### Brutomarge

De brutomarge bestaat uit het verschil tussen de netto-omzet en de kostprijs van de omzet, alsmede uit de overige bedrijfsopbrengsten.

### Kosten

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

## Subsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate 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.

Investeringsubsidies die geen betrekking hebben op investeringen in materiële vaste activa worden als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen, afhankelijk van de looptijd onder langlopend, dan wel onder de kortlopende schulden. Jaarlijks valt een gedeelte vrij met inachtneming van de wijze waarop de bestelling waarvoor de subsidie is verleend zelfs in de jaarrekening wordt verwerkt.

Overheidsheffingen worden ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat aan alle voorwaarden voor de overheidsheffing is voldaan.

## Financiële baten en lasten

### *Rentebaten en rentelasten*

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.

## Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

#### 4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

##### Activa

##### 1. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Handelsdebiteuren</b>		
Debiteuren	41.344	3.112
	<u>41.344</u>	<u>3.112</u>
Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.		
<b>Vorderingen op groepsmaatschappijen</b>		
Rekening-courant CV Energie van Utrecht UA	5.807	726
	<u>5.807</u>	<u>726</u>
Over de vorderingen wordt geen rente berekend.		
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Vennootschapsbelasting	-	3.966
Omzetbelasting	8.055	12.877
	<u>8.055</u>	<u>16.843</u>
<i>Omzetbelasting</i>		
Omzetbelasting laatste periode	8.055	8.524
Suppletie boekjaar	-	4.353
	<u>8.055</u>	<u>12.877</u>
<b>Overlopende activa</b>		
Nog te factureren omzet	24.235	36.994
Huur	497	236
Verzekeringen	-	208
Subsidies	-	18.773
	<u>24.732</u>	<u>56.211</u>
<b>2. Liquide middelen</b>		
Rabobank Betaalrekening NL35 RABO 0359 0745 10	<u>111.382</u>	<u>36.544</u>

## Passiva

### 3. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Geplaatst kapitaal</b>		
Geplaatst en volgestort zijn 120 gewone aandelen nominaal € 1,00	120	120
	2023	2022
	€	€
<b>Overige reserves</b>		
Stand per 1 januari	4.641	15.064
Resultaatbestemming boekjaar	12.287	-10.423
Stand per 31 december	16.928	4.641

### 4. Langlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>		
Rekening-courant CV Energie van Utrecht UA	20.000	20.000

Deze lening ad € 20.000 is verstrekt door Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht UA ter financiering van werkkapitaal. Terugbetaling van de hoofdsom zal geschieden ineens, uiterlijk op 31 december 2025. Het rentepercentage bedraagt 2%. De lening heeft een achtergesteld karakter. Er zijn geen zekerheden overeengekomen.



## 5. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	58.139	56.269
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Vennootschapsbelasting	264	-
<b>Overige schulden</b>		
Lening Project Solar Carports	25.000	-
Over de schuld wordt geen rente berekend.		
<b>Overlopende passiva</b>		
Accountantskosten	1.100	1.750
Rente- en bankkosten	400	400
Begeleiding projecten	10.702	7.756
Vooruitontvangen donatie Rabobank	-	22.500
Vooruitgefactureerde omzet Zonnepact Amersfoort	5.000	-
Overschot subsidie Servicepunt	24.999	-
Overschot subsidie Professionalisering en ondersteuning	24.525	-
Overschot subsidie Energie Samen	293	-
Te verzenden creditnota's	3.850	-
	<u>70.869</u>	<u>32.406</u>

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

### Ontvangen subsidies

#### *Mogelijke terugbetalingsverplichting*

De ontvangen subsidies zijn als opbrengst in de jaarrekening verantwoord. Dit betreft echter voorschotten die op een later moment definitief toegekend worden.

Zolang de definitieve toekenning niet heeft plaatsgevonden rust er een mogelijke terugbetalingsverplichting op de onderneming.

## 5 TOELICHTING OP DE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

### 6. Netto-omzet

	2023	2022
	€	€
<b>7. Netto-omzet</b>		
Omzet Projecten	264.218	197.407
Subsidie Opstart Projectbureau	-15.000	42.857
Subsidie Professionalisering en ondersteuning	20.752	3.773
Subsidie Servicepunt	140.000	-
Subsidie EnergieSamen	12.210	-
	<u>157.962</u>	<u>46.630</u>
Bijdrage Rabobank	14.691	22.500
	<u>436.871</u>	<u>266.537</u>

### 8. Kostprijs van de omzet

Inkoop diensten t.b.v. projecten	<u>349.567</u>	<u>133.648</u>
----------------------------------	----------------	----------------

### 9. Managementkosten

Inkoop management	<u>49.490</u>	<u>126.095</u>
-------------------	---------------	----------------

### Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 waren geen werknemers in dienst.

### Overige bedrijfskosten

#### 10. Huisvestingskosten

Huur kantoor	5.796	2.692
Zaalhuur	2.063	1.223
	<u>7.859</u>	<u>3.915</u>

#### 11. Verkoopkosten

Representatiekosten	988	2.640
ICT - beheer en onderhoud	4.676	949
Communicatie	4.685	6.202
	<u>10.349</u>	<u>9.791</u>

#### 12. Algemene kosten

Accountantskosten	2.923	1.921
Verzekeringen	407	212
Overige algemene kosten	-25	2.419
	<u>3.305</u>	<u>4.552</u>

## Financiële baten en lasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>13. Rentelasten en soortgelijke kosten</b>		
Rente- en bankkosten	367	207
Rente en kosten Belastingdienst	303	43
Rente lening Coöperatie Energie van Utrecht U.A.	400	400
	<u>1.070</u>	<u>650</u>
<b>14. Belastingen</b>		
Vennootschapsbelasting	-2.944	-
Vennootschapsbelasting vorig boekjaar	-	1.691
	<u>-2.944</u>	<u>1.691</u>

Concept

## 6 OVERIGE TOELICHTING

### Bestemming van de winst 2023

De directie stelt voor om de winst over 2023 ad € 12.287 toe te voegen aan de overige reserves. Vooruitlopend op de vaststelling door de algemene vergadering is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

### Ondertekening van de jaarrekening

*Vaststelling jaarrekening*

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur c.q. de Algemene Vergadering.

Utrecht, <Vul datum in>

Coöperatieve Vereniging Energie van Utrecht U.A.  
Namens deze,

P.W.G. Ruigewaard

E. Theune

A.J. Houwink

.....

Concept