

**RAPPORT INZAKE JAARREKENING 2025**

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM  
U.A.  
HILVERSUM**

## **INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

### **ACCOUNTANTSRAPPORTAGE**

1	Opdracht	2
2	Algemeen	2
3	Resultaat	3
4	Financiële positie	4
5	Fiscale positie	5

### **JAARREKENING**

1	Balans per 31 december 2025	8
2	Staat van baten en lasten over 2025	10
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	11
4	Toelichting op de balans per 31 december 2025	14
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025	18
6	Ondertekening Bestuur	20

### **OVERIGE GEGEVENS**

1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23
---	---	----

### **Bijlagen**

1	Bijlage 1 - Kostenverdeelstaat
---	--------------------------------

## **ACCOUNTANTS RAPPORTAGE**

Aan het bestuur van  
HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A.  
Larenseweg 30  
1221 CN Hilversum

Huizen, 15 mei 2026

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2025 met betrekking tot uw coöperatie.

## **1 OPDRACHT**

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2025 van uw coöperatie, waarin begrepen de balans met tellingen van € 1.090.717 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat na belastingen van € -75.914, gecontroleerd.

Voor de controleverklaring verwijzen wij u naar het hoofdstuk "Overige gegevens" op pagina 23 van dit rapport.

## **2 ALGEMEEN**

### **2.1 Bestuur**

Het bestuur werd in 2025 gevoerd door R.J.M. Oudendijk (voorzitter), M.L. Borst (penningmeester, secretaris a.i.) en P.A.C. Hauptmeijer. Vanaf november 2025 zijn M.L. Bryant, T.D. de Groot en S.J.R. de Monchy ook onderdeel van het bestuur.

### **2.2 Verwerking van het verlies 2024**

Het verlies ad € 46.665 is in mindering gebracht op de overige reserves.

### 3 RESULTAAT

#### 3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat voor belastingen over 2025 bedraagt negatief € 75.914 tegenover negatief € 46.665 over 2024. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Vershil realisatie- begroting 2025
	€	€	€
<b>Baten</b>	493.523	494.000	-477
<b>Lasten</b>			
<b>Besteed aan de doelstellingen</b>	294.769	285.921	8.848
<b>Kosten van beheer en administratie</b>			
Afschrijvingen materiële vaste activa	69.888	70.000	-112
Lasten beheer en administratie	208.449	219.329	-10.880
Som der lasten	278.337	289.329	-10.992
<b>Resultaat</b>	-79.583	-81.250	1.667
Financiële baten en lasten	3.669	-	3.669
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen</b>	-75.914	-81.250	5.336

#### 4 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<b>Beschikbaar op lange termijn:</b>		
Eigen vermogen	891.513	967.427
Langlopende schulden	11.136	13.366
	<u>902.649</u>	<u>980.793</u>
<b>Waarvan vastgelegd op lange termijn:</b>		
Materiële vaste activa	628.841	692.788
Financiële vaste activa	10.000	10.000
	<u>638.841</u>	<u>702.788</u>
Werkkapitaal	<u><u>263.808</u></u>	<u><u>278.005</u></u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorderingen	73.382	26.306
Liquide middelen	378.494	425.496
	<u>451.876</u>	<u>451.802</u>
Af: kortlopende schulden	188.068	173.797
Werkkapitaal	<u><u>263.808</u></u>	<u><u>278.005</u></u>

## 5 FISCALE POSITIE

### 5.1 Berekening belastbaar bedrag 2025

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2025 is als volgt berekend:

	2025	
	€	€
Resultaat voor belastingen		<u>-75.914</u>

Over het belastbare bedrag is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

Kreston Lentink Audit B.V.  
drs. B.J. Westland RA



## **JAARREKENING**

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM U.A.  
HILVERSUM**

**1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025**  
(na resultaatbestemming)

	31-12-2025		31-12-2024	
	€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>				
<b>VASTE ACTIVA</b>				
<b>Materiële vaste activa</b> (1)				
Zonnepanelen		628.841		692.788
<b>Financiële vaste activa</b> (2)				
Overige vorderingen		10.000		10.000
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
<b>Vorderingen</b> (3)				
Handelsdebiteuren	2.984		2.846	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.916		22.225	
Overige vorderingen en overlopende activa	54.482		1.235	
		73.382		26.306
<b>Liquide middelen</b> (4)		378.494		425.496
		1.090.717		1.154.590

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM U.A.  
HILVERSUM**

		31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>					
<b>RESERVES EN FONDSSEN</b>	(5)				
Kapitaal		1.406.022		1.406.022	
Overige reserves		-514.509		-438.595	
			891.513		967.427
<b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>	(6)		11.136		13.366
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>	(7)				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		27.586		27.253	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		5.287		-	
Overige schulden en overlopende passiva		155.195		146.544	
			188.068		173.797
			1.090.717		1.154.590

**2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2025**

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
<b>Baten</b>	493.523	494.000	415.278
<b>Lasten</b>			
<b>Besteed aan de doelstellingen</b>	(9) 294.769	285.921	189.223
<b>Kosten van beheer en administratie</b>			
Afschrijvingen	(10) 69.888	70.000	69.888
Lasten beheer en administratie	208.449	219.329	203.876
	278.337	289.329	273.764
<b>Saldo voor financiële baten en lasten</b>	-79.583	-81.250	-47.709
Financiële baten en lasten	(11) 3.669	-	1.044
<b>Saldo na belastingen</b>	-75.914	-81.250	-46.665

### 3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### ALGEMEEN

##### **Activiteiten**

De activiteiten van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A., statutair gevestigd te Hilversum, bestaan voornamelijk uit het stimuleren en realiseren van duurzame energie en van besparingen op energieverbruik.

Het inschrijvingsnummer bij de Kamer van Koophandel is 64251063.

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

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde. Winsten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Verliezen worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

##### **Financiële instrumenten**

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

De vennootschap maakt geen gebruik van derivaten.

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

##### **Materiële vaste activa**

De 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.

##### **Financiële vaste activa**

##### ***Overige vorderingen***

De overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

### **Algemeen**

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

### **Resultaatbepaling**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de op het verslagjaar betrekking hebbende baten en lasten met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

### **Baten**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

### **Lasten algemeen**

De personeelskosten en andere kosten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

### **Bestedingen doelstellingen**

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

## **Financiële baten en lasten**

### ***Rentebaten en rentelasten***

De financiële baten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -kosten, alsmede valutakoersresultaten en andere gerelateerde kosten en opbrengsten.

### **Belastingen**

De belastingen worden berekend op basis van het verantwoorde resultaat, rekeninghoudend met fiscaal vrijgestelde posten en geheel of gedeeltelijk niet aftrekbare lasten.

#### 4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

##### ACTIVA

##### VASTE ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

	Zonnepanelen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2025</i>			
Aanschaffingswaarde	1.164.158	964	1.165.122
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-471.370	-964	-472.334
	<u>692.788</u>	<u>-</u>	<u>692.788</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringen	5.941	-	5.941
Desinvesteringen	-5.941	-	-5.941
Afschrijving desinvesteringen	5.941	-	5.941
Afschrijvingen	-69.888	-	-69.888
	<u>-63.947</u>	<u>-</u>	<u>-63.947</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2025</i>			
Aanschaffingswaarde	1.164.158	964	1.165.122
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-535.317	-964	-536.281
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>628.841</u>	<u>-</u>	<u>628.841</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>			
			%
Zonnepanelen			6,67
Inventaris			20

##### 2. Financiële vaste activa

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<b>Overige vorderingen</b>		
Inleggeld lidmaatschap OM	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

Het inleggeld zal bij beëindiging van het lidmaatschap worden terugbetaald.

**VLOTTENDE ACTIVA**

**3. Vorderingen**

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<b>Handelsdebiteuren</b>		
Debiteuren	2.984	2.846
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	15.916	22.225
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Nog te ontvangen gelden	15.566	-
Vooruitbetaalde bedragen	22.349	-
Diversen	16.567	1.235
	54.482	1.235
<b>4. Liquide middelen</b>		
Triodosbank	595	61.059
ASN spaarrekening	100.899	226.220
Bank Reservering omvormers	127.000	138.217
Deposito's Triodosbank	150.000	-
	378.494	425.496

Van de liquide middelen wordt een bedrag ad € 127.000 (2024: € 138.217) aangehouden als reservering voor de vervanging van de omvormers van de verschillende PostCodeRoos-projecten.

**PASSIVA**

**5. Eigen vermogen**

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<b>Kapitaal</b>		
Geplaatst en volgestort zijn 4.332 participaties (2024: 4.332)	1.406.022	1.406.022
	2025	2024
	€	€
<b>Overige reserves</b>		
Stand per 1 januari	-438.595	-391.930
Resultaatbestemming boekjaar	-75.914	-46.665
Stand per 31 december	-514.509	-438.595

**6. Langlopende schulden**

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<b>Overige schulden</b>		
Langlopende onderhoudsverplichting	11.136	13.366

**7. Kortlopende schulden**

<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	27.586	27.253
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffing	5.287	-

**HILVERZON: DUURZAME ENERGIE COÖPERATIE HILVERSUM U.A.  
HILVERSUM**

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
<b>Overlopende passiva</b>		
Accountantskosten	10.000	12.755
Nog door te betalen opbrengst deelnemers postcoderoos	26.268	22.558
Nog te ontvangen facturen	6.923	9.429
Terug te betalen aan gemeente Hilversum	8.342	10.797
Doorgeschoven subsidie 2025-2027	91.005	91.005
Nog te besteden subsidie 2025	11.697	-
Diversen	960	-
	<u>155.195</u>	<u>146.544</u>

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

**Meerjarige financiële verplichtingen**

*Huur*

De jaarhuur voor het kantoorpand bedraagt voor 2026 ca. € 5.000.

*Monitoring en beheer zonnestroom-installaties*

In 2025 is er een vijfjarig contract afgesloten voor de monitoring en het beheer van de verschillende zonnestroom-installaties. De jaarlijkse kosten hiervan bedragen circa €5.800 voor 2025 en 2026 (korting voor 2 jaar vanwege vele herstelwerkzaamheden afgelopen jaar), waarna de kosten in 2027 €7.300 bedragen.

**5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2025**

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
<b>8. Baten</b>			
Subsidie Gemeente Hilversum	354.961	381.000	308.312
Opdracht Gemeente Hilversum Opleidingskosten	20.400	24.000	20.400
Bijdrage Energie Verbonden Wijkaanpak	50.603	35.000	19.506
Omzet beheer projecten postcoderoos	44.510	39.000	45.631
Kick-back fee	16.259	10.000	9.285
Ledencontributie	6.790	5.000	12.144
	<u>493.523</u>	<u>494.000</u>	<u>415.278</u>

Het verschil tussen de begrote en de gerealiseerde opbrengsten zit vooral in de subsidie gemeente Hilversum die lager is dan begroot. De subsidie gemeente is een totaal van de DAEB EUR 350.000 (begroot) plus additionele project subsidies voor projecten zoals Kompas op Groen. Een gedeelte van de projectsubsidie is uiteindelijk niet volledig gebruikt in wordt terugbetaald of verrekenend met komende subsidie 2026 na overleg met de gemeente.

**9. Besteed aan de doelstellingen**

**Energie neutraal en duurzaam Hilversum**

Energie neutraal en duurzaam Hilversum	<u>294.769</u>	<u>285.921</u>	<u>189.223</u>
--	----------------	----------------	----------------

**Personeelsleden**

Bij de vennootschap was in 2025 gemiddeld 1 personeelslid(fte) werkzaam (2024: -). In verband met de nieuwe regelgeving, heeft HilverZon het personeelsbeleid aangescherpt waardoor enkele teamleden in vaste dienst zijn getreden.

De loonkosten eigen personeel bedragen € 23.504 (brutolonen), € 5.541 (sociale lasten) en € 2.821 (pensioenlasten).

Deze kosten zijn toegerekend aan de kosten voor doelstellingen en de lasten beheer en administratie. Dit geldt ook voor de kosten van ingehuurde ZZP'ers.

**10. Afschrijvingen**

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>			
Zonnepanelen	69.888	70.000	69.888
<i>Huisvestingslasten</i>			
Huur	7.097	7.650	6.923
<i>Kantoorlasten</i>			
Kantoorbenodigdheden en automatiseringskosten	4.449	5.200	7.939
<i>Verkooplasten</i>			
Marketing- en reclamekosten	2.591	-	27.856
<i>Algemene lasten</i>			
Accountantslasten	12.992	16.000	15.250
Bureau en administratielasten	176.684	174.279	130.829
Overige algemene lasten	4.636	16.200	15.079
	<u>194.312</u>	<u>206.479</u>	<u>161.158</u>

**11. Financiële baten en lasten**

<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>			
Rente en kosten rekening-courant bank	3.669	-	1.044
	<u>3.669</u>	<u>-</u>	<u>1.044</u>

**Ondertekening bestuur en Raad van Toezicht voor akkoord**

Hilversum, 15 mei 2026

R.J.M. Oudendijk

M.L. Borst

M.L. Bryant

P.A.C. Hauptmeijer

T.D. de Groot

S.J.R. de Monchy

**Ondertekening Raad van Toezicht voor akkoord**

P.F.C. Tan

S.M. van Vliet

J.K. Mak

J.M. Padberg

M. Meijer

## **OVERIGE GEGEVENS**

## OVERIGE GEGEVENS

### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. statutair gevestigd te Hilversum

*Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025*

#### Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2025 van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. per 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van HilverZon: Duurzame Energie Coöperatie Hilversum U.A. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

*Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie*

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie een materiële afwijking bevat:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 BW2.

## *B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening*

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de coöperatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Huizen, 15 mei 2026

Kreston Lentink Audit B.V.

drs. B.J. Westland RA

Bijlagen

## **1 BIJLAGE 1 - KOSTENVERDEELSTAAT**

De kostentoerekening aan de PCR-projecten is gebaseerd op de volgende stelregels:

- De personeelskosten van het bureau zijn op basis tijdsbesteding: voor de direct betrokkenen is dat ca. 20% van hun tijd. Hiermee worden de kosten van algemene coördinatie, opstellen afrekeningen, deelraad activiteiten, overdracht van participaties, etc. gedekt
- Voor de huisvesting, kantoorkosten, algemene verzekeringen, algemene kosten en contributies is gerekend met een percentage van 9% voor de PCR-projecten
- De afschrijving van de zonnepanelen en de onderhoudskosten worden uitsluitend voor de PCR projecten gebruikt en zijn dus 100% toegerekend.

## realisatie

	realisatie 2024	2025	88% DAEB	9% PCR	3% proj.
personeel vaste dients		-33.395	-26.716	-6.679	0
zzp-ers		-329.720	-292.312	-27.097	-10.311
<b>totale personeelslasten</b>	<b>-274.107</b>	<b>-363.115</b>	<b>-319.028</b>	<b>-33.776</b>	<b>-10.311</b>
marketing & comms (mat. & adv.)	-27.856	-19.444	-19.444		
administratie en accountant	-19.774	-28.591	-25.120	-2.659	-812
kosten derden/advies	-11.127	-28.005	-28.005		
bureaunkosten	-7.939	-5.590	-4.911	-520	-159
huisvesting	-6.923	-7.043	-6.188	-655	-200
vergoedingen coaches/vrijw.	-6.198	-9.375	-9.375		
verzekeringen en contributies	-10.963	-3.477	-3.055	-323	-99
onderhoudskosten panelen	-23.835	-38.524		-38.524	
overige bureaunkosten	-4.377	0			
onvoorzien		0			
<b>Subtotaal Operationele kosten</b>	<b>-393.099</b>	<b>-503.164</b>	<b>-415.126</b>	<b>-76.457</b>	<b>-11.580</b>
subsidie gemeente	314.819	358.423	347.465		10.958
project bijdragen gemeente	13.893	16.658	16.658		
ledencontributies	12.144	6.790		6.790	
kick back fee	9.285	16.262		16.262	
beheersvergoeding	41.058	42.714		42.714	
Energie Verbonden subsidie	18.900	0			
overige baten	5.180	52.676	52.676		
<b>Subtotaal baten</b>	<b>415.279</b>	<b>493.523</b>	<b>416.799</b>	<b>65.766</b>	<b>10.958</b>
<b>Resultaat voor afschrijving</b>	<b>22.180</b>	<b>-9.640</b>	<b>1.673</b>	<b>-10.691</b>	<b>-622</b>
afschrijving panelen	-69.888	-69.888		-69.888	
Financiële baten en lasten	1.044	3.614			
<b>Resultaat na afschrijving</b>	<b>-46.664</b>	<b>-75.914</b>	<b>1.673</b>	<b>-80.579</b>	<b>-622</b>