

Jaarrekening
2023

Samen voor een mooi en duurzaam Overijssel

natuur en milieu  overijssel



**Al 50 jaar zetten
wij ons in voor een
mooi en duurzaam
Overijssel**



Inhoudsopgave

Inleiding	4
Balans per 31 december	5
Staat van baten en lasten	7
Kasstroomoverzicht	9
Grondslagen voor waardering van resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans	12
Toelichting op de staat van baten en lasten	17
Toelichting lastenverdeling	19
Algemene kosten	24
Voetnoten	26
WNT verantwoording 2023	28
Werkelijk versus begroot resultaat	31
Bijlage	32
Begrote expolitatierkening	32
Controleverklaring	33

Inleiding

De Stichting is opgericht op 28 september 1973 onder de statutaire naam Stichting Natuur en Milieu Federatie Overijssel. Op 26 juni 2006 vond er een statutenwijziging plaats waarbij functiescheiding tussen uitvoeren, besturen en toezicht houden volgens de Code Goed Bestuur is geregeld. Bij eerdere statutenwijzigingen is de naam van de Stichting gewijzigd in Stichting Natuur en Milieu Overijssel en de instelling van de Raad van Toezicht statutair vastgelegd. De laatste statutenwijziging vond plaats op 3 juli 2018. Bij deze statutenwijziging is onder andere de zittingsduur van de RvT leden aangepast van maximaal drie maal drie jaar naar twee maal vier jaar.

Doelstelling

De stichting heeft tot doel: bevordering van behoud, herstel en ontwikkeling van natuur, landschap en milieu, alles in de meest ruime zin, in het bijzonder in de provincie Overijssel.

Inschrijving Kamer van Koophandel

De Stichting is gevestigd te Zwolle en geregistreerd onder nummer 41022006 bij de Kamer van Koophandel Oost Nederland. De laatste wijziging is van 21-09-2023.

Samenstelling Raad van Toezicht

op 31 december 2023

Voorzitter:

A. Veldkamp

Leden:

J.G. Beukers *tevens vice-voorzitter*

J.F. de Jong

V.E. van Dijk *tevens auditcommissie*

A. Raven *tevens auditcommissie*

M.R. Kremers

Bestuurder op 31 december 2023

A. K. Kuiper-Vos

Balans per 31 december na resultaatbestemming

1/2

		31/Dec/23		31/Dec/22	
Activa					
Vaste activa					
Immateriële vast activa					
Materiële vaste activa			€ 27.094		€ 15.943
Financiële vaste activa					
Voorraden					
Vooruitbetaalde huur		€ 220.833	€ 220.833		
Vorderingen en overlopende activa*			€ 451.485		€ 361.226
	Debiteuren	€ 182.327		€ 126.671	
	Transitoria	€ 22.745		€ 30.807	
	Nog te fact projecten	€ 84.968		€ 27.668	
	Nog te ontv DNMF	€ 56.158		€ 68.925	
	Nog te ontv Subsidies	€ 101.531		€ 100.489	
	Rente/Borg/ov	€ 3.756		€ 6.666	
		€ 451.485		€ 361.226	
Effecten		€ -		€ -	
Liquide middelen		€ 1.364.596	€ 1.364.596	€ 1.201.215	€ 1.201.215
			€ 2.036.914		€ 1.562.441
Totaal			€ 2.064.009		€ 1.578.384

Balans per 31 december na resultaatbestemming

2/2

Passiva					
Reserves en Fondsen					
Continuïteitsreserve		€ 735.000		€ 685.000	
Bestemmingsreserves		€ 25.038		€ 71.879	
Bestemmingsfonds NME		€ 49.560		€ -	
Overige reserves		€ 56.040		€ -	
			€ 865.639		€ 756.879
Voorzieningen			€ -		€ -
Langlopende schulden			€ -		€ -
Kortlopende schulden			€ 1.198.371		€ 821.505
Saldo vooruitontv projecten		€ 886.915		€ 598.492	
Crediteuren		€ 77.958		€ 47.048	
Belastingdienst		€ 128.080		€ 95.856	
Ov. Transitoria		€ 105.418		€ 80.108	
Totaal			€ 2.064.009		€ 1.578.384

Staat van baten en lasten

1/2

Omschrijving	Realisatie	Begroting ¹	Realisatie
Baten	2023	2023	2022
Baten van particulieren (donaties/giften)	€ -	€ -	€ 1.200
Baten van bedrijven	€ 3.800	€ -	€ 18.454
Baten van loterijorganisaties ²			
Baten van subsidies van overheden	€ 1.704.853	€ 1.175.000	€ 1.481.664
Baten verbonden org. zonder winststreven ²	€ 195.145	€ 118.000	€ 246.789
Baten andere org. zonder winststreven	€ 84.360	€ 61.000	€ 20.435
Som van de geworven baten	€ 1.988.158	€ 1.354.000	€ 1.768.543
Baten als tegenprestatie levering producten e/o diensten	€ 674.425	€ 834.000	€ 396.745
Overige baten	€ -		€ -381
Som van de baten	€ 2.662.583	€ 2.188.000	€ 2.164.907
Lasten			
Besteed aan diverse programma's			
Programma Klimaat	€ 683.507		636.033
Programma Biodiversiteit	€ 1.624.222		1.286.930
Programma Circulaire Economie	€ 246.094		215.428
Werving baten	€ -		€ -
Kosten beheer en administratie ³	€ -		€ -
Som van de lasten	€ 2.553.823	€ 2.188.000	€ 2.138.391

Staat van baten en lasten

2/2

Saldo voor financiële baten en lasten	€ 103.075		€ 29.592
Saldo voor financiële baten en lasten	€ 5.685		€ -3.078
Saldo van baten en lasten	€ 108.760	€ -	€ 26.514
Bestemming saldo van baten en lasten			
Toevoeging/onttrekking aan ⁴			
Continuïteitsreserve	€ 50.000		€ 4.636
Bestemmingsreserve	€ -46.841	€ -	€ 21.879
Bestemmingsfonds NME	€ 49.560	€ -	€ -
Herwaarderingsreserve		€ -	€ -
Overige reserves	€ 56.040	€ -	€ -
Totaal	€ 108.760	€ -	€ 26.515

Kasstroomoverzicht

1/1

Het saldo van de liquide middelen is gestegen in 2023. De oorzaak hiervan blijkt uit onderstaande analyse van de kasstromen.

		2023		2022
Saldo baten en lasten		€ 108.760		€ 26.514
Afschrijvingen		€ 11.320		€ 8.682
Veranderingen in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	€ -311.092		€ -17.099	
Mutatie kortlopende schulden	€ 376.866		€ 96.953	
		€ 65.773		€ 79.853
Kasstroom uit operationele activiteiten		€ 185.853		€ 115.049
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		€ -22.471		€ -2.103
Netto kasstroom		€ 163.382		€ 112.946
Stand liquide middelen per 31 december		€ 1.364.596		€ 1.201.214
Stand liquide middelen per 1 januari		€ 1.201.214		€ 1.088.267
Mutatie liquide middelen		€ 163.382		€ 112.947

Grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling

Inrichting jaarrekening

Deze jaarrekening is ingericht volgens de richtlijn 650 Fondsenwervende Instellingen.

Vergelijkende cijfers

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met de op basis van de geschatte levensduur bepaalde afschrijvingen. De afschrijvingen bedragen een percentage van de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders is vermeld zijn de overige activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde. Alle activa worden aangehouden als zijnde benodigd voor de bedrijfsvoering. Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Handelsvorderingen worden na

eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs komt in de praktijk overeen met de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, zijn aan dit boekjaar toegerekend. De uitvoeringskosten zijn, met uitzondering van de directe projectkosten, op basis van het aantal geregistreerde uren toegerekend aan de betreffende doelstelling. De directe projectkosten zijn rechtstreeks toegerekend aan de doelstellingen.

Pensioenen

Natuur en Milieu Overijssel heeft voor haar medewerkers een toegezegde-pensioenregeling. De hiervoor in aanmerking komende medewerkers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het pensioenfonds PFZW. Natuur en Milieu Overijssel heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij PFZW, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Natuur en Milieu Overijssel heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Schattingen inzake te verwachten resultaten

De soort activiteiten van de Stichting brengen met zich mee dat het te verwachten resultaat op projecten moeilijk in te schatten is. Daarnaast is het ook praktisch onmogelijk om de voortgang van een project objectief vast te stellen. Derhalve achten wij het niet mogelijk om een goede inschatting te maken van tussentijdse resultaten op projecten. Daarom vindt resultaatneming pas bij afronding plaats. Eventuele voorzienbare verliezen worden wel in het boekjaar waarin zij geconstateerd worden opgenomen.

Grondslagen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend

tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.



Toelichting op de balans

per 31 december

1/5

Activa		
Materiële vaste activa		
Inventaris		
Boekwaarde per 1 januari 2023		€ 2.437
Investerings		€ 16.009
		€ 18.446
Afschrijvingen Inventaris		€ 3.042
Boekwaarde Inventaris per 31 december 2023		€ 15.404
ICT		
Boekwaarde per 1 januari 2023		€ 13.506
Investerings		€ 6.462
		€ 19.968
Afschrijvingen ICT		€ 8.277
Boekwaarde ICT per 31 december 2023		€ 11.691
Cumulatieve aanschaffingswaarde		€ 53.377
Cumulatieve afschrijvingen		€ 26.283
Boekwaarde per 31 december 2023		€ 27.094
<i>Afschrijvingspercentages</i>		20% - 33%

Toelichting op de balans

per 31 december

2/5

Vorderingen en overlopende activa		
Debiteuren	31/Dec/23	31/Dec/22
Provincie Overijssel	€ 113.476	€ 28.193
Overige	€ 68.851	€ 98.478
Totaal	€ 182.327	€ 126.671
Vooruitbetaalde bedragen		
Huur Het Oversticht	€ 220.833	€ 30.807
Overige	€ 22.745	
Totaal	€ 243.578	€ 30.807
Nog te ontvangen bedragen		
Nog te ontvangen subsidies(1507)	€ 101.531	€ 100.489
Nog te ontv DNMF (1304)	€ 56.158	€ 68.925
Rente/overig		€ 9
Nog te factureren Projecten (1505)	€ 84.968	€ 27.668
Overige	€ 3.756	€ 6.658
Totaal	€ 246.413	€ 203.749
Liquide middelen		
Kas	€ -	€ 314
Bankgarantie Triodosbank ivm huurcontract	€ -	€ 11.830
Rekening courant tegoeden bij banken	€ 450.886	€ 439.985
Spaar tegoeden bij banken	€ 913.710	€ 749.086
Totaal	€ 1.364.596	€ 1.201.215

Continuïteitsreserve

De Raad van Toezicht van de Stichting Natuur en Milieu Overijssel streeft naar een continuïteitsreserve van € 780.000,= in 2025 om:

- De continuïteit van de organisatie zeker te stellen;
- Fluctuaties in projectsubsidies op te kunnen vangen;
- Financiële risico's op te kunnen vangen, in het geval de organisatie niet in staat is om aan projectverplichtingen te voldoen;
- Het doen van voor de bedrijfsvoering noodzakelijke investeringen;
- Ervoor te zorgen dat de organisatie voldoende liquide is;
- Het CBF hanteert geen normen voor de hoogte van deze reserve. In het bestuursverslag wordt beleid ten aanzien van de reservers nader toegelicht.



Toelichting op de balans

per 31 december

4/5

Reserves en Fondsen		31/Dec/23	mutatie 2023	31/Dec/22
Continuïteitsreserve		€ 735.000	€ 50.000	€ 685.000
Bestemmingsreserves (NMO 50 jaar)		€ 25.038	€ -46.841	€ 71.879
Bestemmingsfonds NME		€ 49.560	€ 49.560	€ -
Overige reserves		€ 56.040	€ 56.040	€ -
Totaal		€ 865.639	€ 108.760	€ 756.879
Saldo vooruitontvangen projectbaten			31/Dec/23	31/Dec/22
Gespecificeerd per bate:				
Baten uit acties van derden				
	Stichting De Natuur- en Milieufederaties		€ 363.335	€ 172.781
Projectbijdragen van overheden				
	Projectbijdragen provincie Overijssel		€ 335.910	€ 255.089
	Projectbijdragen van andere overheden		€ 106.199	€ 70.771
Overige projectbijdragen			€ 81.471	€ 99.851
Totaal			€ 886.915	€ 598.492

Toelichting op de balans

per 31 december

5/5

Crediteuren	Overige crediteuren		€ 77.958	€ 47.048
Belastingdienst	Loonbelasting		€ 75.602	€ 67.479
	Omzetbelasting		€ 52.478	€ 28.377
Totaal			€ 128.080	€ 95.856
Nog te betalen/ vooruit ontvangen bedragen				
Verlof tegoeden vakantiedagen			€ 41.942	€ 27.615
Accountantskosten			€ 7.765	€ 6.496
Personeelsfonds			€ 3.174	€ 300
Overige			€ 52.537	€ 45.698
Totaal			€ 105.418	€ 80.109

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huur kantoorpand

In 2022 heeft NMO de huurovereenkomst met Peters BV beëindigd tegen 31-01-2023.


Vanaf 01-09-2023 wonen we in bij Het Oversticht waarmee we een huurscontract voor 5 jaar zijn aangegaan.

In de tussenliggende periode hebben we tijdelijk gehuurd bij Historisch Centrum Overijssel.

Toelichting op de staat van baten en lasten

1/1

	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
Baten	2023	2023	2022
Baten van particulieren(donatie en overig)	€ -	€ -	€ 1.200
Baten van bedrijven	€ 3.800	€ -	€ 18.454
Baten van subsidies van overheden ⁵	€ 1.704.853	€ 1.175.000	€ 1.481.664
Baten van verbonden org. z. winststreven ⁶	€ 195.145	€ 118.000	€ 246.789
Baten van andere org. z. winststreven	€ 84.360	€ 61.000	€ 20.435
Som van de geworven baten	€ 1.988.158	€ 1.354.000	€ 1.768.542
Baten als tegenprestatie levering prod/diensten			
Projectinkomsten Provincie Overijssel	€ 245.943	€ 834.000	€ 247.102
Projectinkomsten andere overheden	€ 360.092		€ 90.438
Projectinkomsten niet-overheden	€ 68.391		€ 59.205
	€ -		€ -381
Som van de baten	€ 2.662.583	€ 2.188.000	€ 2.164.906
Besteed aan doelstelling cf indeling CBF ⁷	2023		2022
Voorlichting en bewustwording	€ 476.280		€ 446.971
Lobby en belangenbehartiging	€ 1.510.183		€ 1.122.573
Innovatie			€ -
Overige	€ 565.611		€ 565.722
Som van de lasten	€ 2.552.074		€ 2.135.266



**“De stichting heeft tot doel:
bevordering van behoud, herstel
en ontwikkeling van natuur,
landschap en milieu, alles in de
meest ruime zin, in het bijzonder
in de provincie Overijssel.”**

Toelichting lastenverdeling in tabel

1/2

Op grond van richtlijn 650 dienen de kosten van Beheer en Administratie als separate kostenpost in de jaarrekening zichtbaar te worden gemaakt. In onderstaande tabel is weergegeven op welke wijze de kosten van Beheer en Administratie aan de doelstellingen worden toegerekend.

Bestemming	Doel- stellingen			Lasten Beheer en admie	Werkelijke lasten	Begrote lasten	Werkelijke lasten
Lasten 2023	Klimaat	Biodiversiteit	Circ economie		2023	2023	2022
Personeelskosten	€ 430.747	€ 663.281	€ 175.114	€ 191.855	€ 1.460.996	€ 1.500.000	€ 1.311.609
Directe beheer en adm kosten	€ -	€ -	€ -	€ 27.687	€ 27.687	€ 26.000	€ 28.987
Huisvestingskosten	€ 18.882	€ 29.075	€ 7.676	€ 8.410	€ 64.042	€ 104.000	€ 95.215
Kantoor- en algemene kosten	€ 20.382	€ 31.385	€ 8.286	€ 9.078	€ 69.131	€ 73.000	€ 49.992
Afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ 11.320	€ 11.320	€ 10.000	€ 8.681
Uitbesteed werk	€ 129.207	€ 770.689	€ 20.751	€ -	€ 920.647	€ 475.000	€ 643.908
	€ 599.217	€ 1.494.429	€ 211.827	€ 248.350	€ 2.553.823	€ 2.188.000	€ 2.138.392
Beheer en administratie	€ 84.290	€ 129.793	€ 34.267	€ -248.350			
Totaal	€ 683.507	€ 1.624.222	€ 246.094	€ -	€ 2.553.823	€ 2.188.000	€ 2.138.392
Baten					€ 2.662.583	€ 2.188.000	€ 2.164.907
Besteed aan doelstellingen als percentage van de baten					96%	100%	99%
Besteed aan doelstellingen als percentage van de lasten					100%	100%	100%
Kosten B&A tov totale kosten, inclusief directe projectkosten.				9,7%			

Toelichting lastenverdeling in tabel

2/2

De kosten zijn zoveel als mogelijk toegerekend aan de doelstellingen op basis van de urenregistratie. De directe projectkosten zijn rechtstreeks aan de doelstellingen toegerekend. Voor zover kosten niet direct zijn toe te wijzen aan de doelstellingen zijn deze verantwoord onder Beheer en Administratie. Dit betreft o.a. kosten van directie en ondersteuning, die niet rechtstreeks toegerekend kunnen worden aan de doelstellingen.

De kosten van Beheer en Administratie zijn toegerekend aan de doelstellingen naar rato van de rechtstreeks toegewezen kosten (excl. directe projectkosten). De kosten van beheer en administratie zijn in 2023 9,7 % van de totale kosten, in 2022 was dat 11,5%.



Natuur en Milieu Overijssel hanteert de volgende normen voor de verschillende kengetallen, vastgesteld ism de landelijke NMF:	
Kosten eigen fondsenwerving t.O.V. De baten uit eigen fondsenwerving	n.v.t.
Besteed aan doelstelling t.O.V. Van de baten	100%
Besteed aan doelstelling (voor verdeling kosten beheer en administratie) t.O.V. De lasten	80%
Kosten beheer en administratie t.O.V. Van de lasten	20%

Toelichting lastenverdeling

1/3

	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
Lasten	2023	2023	2022
Personeelskosten	€ 1.460.996	€ 1.500.000	€ 1.311.609
Huisvestingskosten	€ 64.042	€ 104.000	€ 95.215
Kantoor- en algemene kosten	€ 69.131	€ 123.000	€ 49.992
Directe Beheer en Administratiekosten	€ 27.687	€ 26.000	€ 28.987
Afschrijving	€ 11.320	€ 10.000	€ 8.681
Directe activiteitenkosten uitvoering projecten	€ 920.647	€ 475.000	€ 643.908
Afbouw reservering NMO 50 jaar		€ -50.000	
Totaal	€ 2.553.823	€ 2.188.000	€ 2.138.392
Personeelskosten			
Brutoloon	€ 1.022.380	€ 1.090.000	€ 939.030
Mutatie vakantiedagen ¹⁰	€ 14.327	€ -	€ -2.892
Werkgeverskosten sociale verzekeringen	€ 161.909	€ 185.300	€ 141.301
Werkgeverskosten pensioenfonds	€ 95.199	€ 109.000	€ 92.659
	€ 1.293.815	€ 1.384.300	€ 1.170.098
Reis- en verblijfkosten	€ 24.832	€ 31.400	€ 23.462
Wervingskosten ¹⁰	€ 34.069	€ 1.300	€ 532
Deskundigheidsbevordering ¹⁰	€ 8.906	€ 21.800	€ 27.694
Verzuimrisicoverzekering	€ 20.098	€ 22.000	€ 18.522
Arbodiensten	€ 3.870	€ 4.200	€ 3.314
Overige personeelskosten	€ 101.033	€ 60.000	€ 74.256

Toelichting lastenverdeling

2/3

	€ 1.486.622	€ 1.525.000	€ 1.317.878
Af: UWV	€ -25.626	€ -	€ -6.269
		€ -25.000	
Totaal	€ 1.460.996	€ 1.500.000	€ 1.311.609
Gemiddeld aantal medewerkers in fte's	17,8	18,9	18,0

De bezoldiging van de bestuurder in 2023 als volgt; Grondslag: CAO Sociaal werk.

Naam	M.H. Nijboer	S. ter Heegde	A.K.Kuiper-Vos
Functie	dir-bestuurder	dir-bestuurder	dir-bestuurder
Dienstverband	onbepaald	onbepaald	bepaald
Uren/percentage	36 uur is 100%	32 uur is 89%	36 uur is 100%
Periode	1 jan t/m 31 mei	1 juni t/m 31 aug	1 sept t/m 31 dec
Brutoloon	€ 38.301	€ 17.384	€ 27.900
Individueel Keuze Budget (deels nog te bet)	€ 6.539	€ 2.562	€ 4.763
Variabel inkomen	€ 50	€ 30	€ 40
Totaal jaarinkomen	€ 44.890	€ 19.976	€ 32.703
Sv verzekeringslasten	€ 4.653	€ 3.097	€ 4.839
Pensioenlastenwerkgever	€ 5.166	€ 1.465	€ 3.702
Overige beloningen op termijn	€ -		€ -
Uitkering beëindiging dienstverband	€ -	€ -	€ -
Totale bezoldiging 2023	€ 54.709	€ 24.538	€ 41.244

Totaal bezoldiging 2022 is € 125.551 NB de bezoldiging in 2023 is lager dan in 2022 in verband met de wisseling van bestuur.

**De bsd score conform de richtlijn directiebeloning is 390 punten, en daarmee score G in de tabel.*

Het maximale jaarinkomen in tabel G is voor 2023 € 120.741,=. Met € 97.569,= blijft Natuur en Milieu Overijssel ruim binnen de norm.

Er zijn aan de bestuurder en de leden van de Raad van Toezicht geen leningen, voorschotten of garanties verstrekt. De leden van de Raad van Toezicht ontvangen een vaste vergoeding van € 600,= per jaar. De leden die ook zitting hebben in een commissie ontvangen een vaste vergoeding van € 800,= per jaar.

De voorzitter ontvangt een vaste vergoeding van € 1.000,= per jaar. Bij toe- of aftreden in het lopende jaar wordt de vergoeding naar rato uitbetaald. In 2023 is een totaal bedrag van € 4.600,= uitbetaald aan de Raad van Toezichtleden.

Bovenstaande beloningen voldoen aan de regeling beloning directeuren van goede doelen ten behoeve van besturen en Raden van Toezicht van de brancheorganisatie Goede Doelen Nederland.



Algemene kosten

1/2

	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
Huisvestingskosten¹²	2023	2023	2022
Huur	€ 36.756	€ 65.000	€ 52.722
Leveringen en diensten	€ 10.936	€ 31.500	€ 38.123
			€ -
Overige huisvestingskosten	€ 16.350	€ 7.500	€ 4.370
Totaal	€ 64.042	€ 104.000	€ 95.215
Kantoor- en algemene kosten			
Kantoorbenodigdheden	€ 6.327	€ 6.000	€ 5.474
Telefoon- en internetkosten	€ 4.166	€ 7.500	€ 6.490
Porti- en vrachtkosten	€ 1.486	€ 1.500	€ 765
Druk/kopie/vormgeving	€ 1.382	€ 3.000	€ 1.077
Abonnementen/vakliteratuur (incl bijdrage De Koepel) ¹¹	€ -1.377	€ 15.000	€ 14.641
Automatiseringskosten	€ 17.300	€ 25.000	€ 16.746
Overige kosten algemeen	€ 7.031	€ 15.000	€ 4.799
Campagnekosten NMO 50 jaar	€ 32.816	€ 50.000	
Totaal	€ 69.131	€ 123.000	€ 49.992

Directe beheer en administratiekosten			
Accountantskosten	€ 14.325	€ 12.000	€ 13.834
Administratiekosten	€ 7.146	€ 7.500	€ 6.635
Bestuurskosten/incl verg Raad van Toezicht ⁸	€ 6.216	€ 6.500	€ 8.518
Totaal	€ 27.687	€ 26.000	€ 28.987
	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
Afschrijving	2023	2023	2022
Afschrijving inventaris	€ 3.042	€ 5.000	€ 2.051
Afschrijving ICT	€ 8.277	€ 5.000	€ 6.630
Totaal	€ 11.320	€ 10.000	€ 8.681
Directe activiteitenkosten uitvoering projecten ⁹			
Drukwerk/kantoor	€ 5.697	€ 15.000	€ 12.745
Catering/campagne	€ 33.444	€ 30.000	€ 43.467
Materialen	€ 85.459	€ 30.000	€ 73.843
Inhuren derden	€ 425.248	€ 225.000	€ 316.615
Extra werk derden IJsseluitwaarden	€ 370.798	€ 175.000	€ 197.238
Totaal	€ 920.647	€ 475.000	€ 643.908

Voetnoten

* Op de balans staan diverse soorten vorderingen. In de post transitoria zit voornamelijk het bedrag aan vooruitbetaalde huur. De projecten die nog niet zijn afgerond maar waarvan de baten wel worden genomen in het boekjaar 2023 moeten deels nog worden gefactureerd. Subsidies worden vaak bevoorschot, en voor afgeronde projecten die onder een subsidie vallen wordt het eindbedrag pas na vaststelling uitbetaald. Hier gaan een paar maanden overheen. Hetzelfde geldt voor afronding van landelijke projecten. Voor deze laatste twee worden geen facturen verstuurd, en vallen dus niet in het debiteurensaldo.

¹ Verschil tussen begroting en realisatie betreft het nog te acquireren bedrag. In de begroting is deze post volledig onder overige projectbijdragen meegenomen, omdat nog niet duidelijk is waar het werk komt.

² Vanaf verslagjaar 2018 zijn de provinciale Milieufederaties overeengekomen dat het geld dat via de landelijke koepel vanuit NPL komt, worden verantwoord onder “Baten van verbonden organisaties zonder winststreven”

³ De provinciale Milieufederaties hanteren voor het inzichtelijk maken van deze kosten een uniforme systematiek die gebaseerd is op de aanbeveling “Toepassing van Richtlijn 650 voor Kosten Beheer en Administratie” van de Stichting Goede Doelen Nederland. De kosten voor beheer en administratie worden inzichtelijk gemaakt in de “Toelichting lastenverdeling”, maar worden in de “Staat van baten en lasten” volledig toegerekend aan de doelstellingen.

⁴ In de begroting voor 2019 is opgenomen en goedgekeurd door de RvT dat als er sprake is van

overschotten nadat aan de opbouw van de continuïteitsreserve is voldaan, deze worden aangewend voor een reservering NMO naar 50 jaar. In 2023 is een deel van dit bedrag aangewend voor NMO 50 jaar. De campagne loopt nog door in 2024 en daarvoor wordt het restant van deze reserve aangewend.

⁵ Richtlijn 650 schrijft voor hoeveel subsidie meerjarig is. Van de Provincie Overijssel ontving NMO een subsidie van € 70.000,= voor het Groen Vrijwilligerswerk over 2022. Dit is onderdeel van een driejarige subsidie samen met Landschap Overijssel, vastgelegd in het besluit van 23 juni 2022, met zaaknummer 6501420, voor de jaren 2022 tot en met 2024. Via RVO ontvingen wij een meerjarige subsidie voor het programma Jong Leren Eten over 2022-2024.

⁶ Van de Stichting Natuur en Milieufederaties ontving NMO een reguliere bijdrage van € 118.000,= over 2023. Als extra projectbijdragen is een bedrag van € 77.145,= ontvangen in 2023. Deze stichting ontvangt onder andere gelden die de Nationale Postcode Loterij aan de gezamenlijke Milieufederaties beschikbaar stelt voor projecten. De voorwaarden voor de beneficiënt door de Nationale Postcodeloterij zijn opgenomen in de overeenkomst tussen de Stichting Nationale Postcode Loterij NV en Stichting De Natuur- en Milieufederaties. De reguliere bijdrage NPL wordt besteed in het jaar nadat deze zijn ontvangen. Aan het einde van het kalenderjaar worden de ontvangen middelen toegekend aan activiteiten van het volgende jaar. Voor de jaren 2021-2025 is opnieuw een overeenkomst getekend met het CBF.

⁷ Voor het erkenningspaspoort van het CBF wordt gewerkt met een vaste indeling naar doelstelling. Deze hebben we in overleg met het CBF vertaald naar onze werkwijze en als extra indeling opgenomen cf eisen CBF. Een uitgebreidere toelichting is opgenomen in hoofdstuk 1 van dit jaarverslag. Het verschil tussen de som der lasten cf CBF indeling en die in onze programma's is het bedrag dat we hebben betaald aan rente- en bankkosten over 2023.

⁸ Raad van Toezichtleden ontvangen per jaar een vaste vergoeding zoals beschreven. In de bestuurskosten zitten ook bedragen voor vergaderlocaties en kosten ivm verwerving leden en afscheid leden.

⁹ Deze kosten worden rechtstreeks aan de projecten doorberekend. De verschillen ontstaan doordat er in bepaalde projecten meer externe

kosten zitten. Deze post is moeilijk van te voren te begroten, maar wordt lopende een project aangepast, en alleen opgenomen als er dekking is voor deze extra kosten binnen het project. Door het N2000 project is deze post veel hoger dan de jaren voor 2022. Omdat de begroting in september voorafgaand aan het boekjaar wordt gemaakt, is deze post niet altijd goed te voorspellen.

WNT verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting Natuur en Milieu Overijssel. Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 conform de algemene WNT norm 2023.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt ³



Verantwoordingsmodel WNT	Gegevens 2023		
<i>bedragen x € 1</i>	M.H. Nijboer	S ter Heegde	A.K. Kuiper Vos
Functiegegevens	directeur bestuurder	tijdelijk directeur bestuurder	directeur bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1-2023 t/m 31-05-2023	01-06-2023 t/m 31-08-2023	01-09-2023 t/m 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,89	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44890	20258	32703
Beloningen betaalbaar op termijn	5165	1465	3702
Subtotaal	50055	21723	36405
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	92255	49963	74537
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	50055	21723	36405
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Verantwoordingsmodel WNT	Gegevens 2022 ¹⁴
<i>bedragen x € 1</i>	M.H. Nijboer
Functiegegevens	directeur bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01-2022 t/m 31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97275
Beloningen betaalbaar op termijn	12028
Subtotaal	109303
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216000
Bezoldiging	109303

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

NAAM TOP-FUNCTIONARIS	FUNCTIE
A. Veldkamp	voorzitter
J.F. de Jong	Lid
J.G.Beukers-Maatje	vice voorzitter
V.E. van Dijk	Lid + audit
A. Raven	Lid + audit
M.R. Kremers	Lid

Werkelijk versus begroot resultaat

1/2

Er is een positief resultaat gerealiseerd van		€ 108.760	
Begroot was een resultaat van		€ -	
		€ 108.760	
	Baten, gerealiseerd	€ 2.662.583	
	Baten, begroot	€ 2.188.000	
	Verschil		€ 474.583
	Lasten, gerealiseerd	€ 2.553.823	
	Lasten, begroot	€ 2.188.000	
	Verschil		€ 365.823
	Saldo verschil met begroting		€ 108.760

Bijlage 1:

Begrote exploitatierekening

1/1

	Begroting	Begroting	Werkelijk
	2023	2022	2022
Baten			
Subsidie Provincie Overijssel	€ 1.175.000	€ 975.000	€ 1.481.664
Overige subsidies en inkomsten	€ 61.000	€ 61.000	€ 436.453
De Natuur- en Milieufederaties	€ 118.000	€ 118.000	€ 246.789
Nog te acquireren	€ 834.000	€ 850.000	€ -
Totaal	€ 2.188.000	€ 2.004.000	€ 2.164.907
Lasten			
Personeelskosten	€ 1.500.000	€ 1.325.000	€ 1.311.609
Huisvestingskosten	€ 104.000	€ 75.000	€ 95.215
Algemene kosten	€ 159.000	€ 129.000	€ 87.660
Activiteitskosten projecten	€ 475.000	€ 475.000	€ 643.908
Resultaat/vrijval bestemmingsreserve	€ -50.000	€ -	€ 26.513
Totaal	€ 2.188.000	€ 2.004.000	€ 2.164.906

Bijlage 2: Controleverklaring



1/2

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van de Stichting Natuur en Milieu Overijssel

Schreierweg 5-9
8024 HB Zwolle
T: 0530 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 74522539

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Stichting Natuur en Milieu Overijssel te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Natuur en Milieu Overijssel per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
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 en het Controleprotocol WNT vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Natuur en Milieu Overijssel 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een

leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit het bestuursverslag;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie 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 controle 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 andere informatie in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen en de bepaling bij of krachtens de WNT. 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 stichting 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening. De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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 en ethische voorschriften, de onafhankelijkheidseisen en het Controleprotocol WNT. 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 stichting haar activiteiten 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 stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur en de raad van toezicht 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.

Zwolle, 24 april 2024

Van Ree Accountants

R. van der Weerd RA MSc

Registeraccountant





Natuur en Milieu Overijssel

Aan de Stadsmuur 79-83
8011 VD Zwolle

info@natuurenmilieuoverijssel.nl
www.natuurenmilieuoverijssel.nl

TEL: 038 425 0960

