

A photograph of a brown hare standing in a grassy field. The hare is facing slightly to the left, with its long ears upright. Its fur is a mix of brown and grey, with a lighter brown patch on its chest. The background is a soft, out-of-focus green field.

Jaarrekening

2024

5.1 Oprichting

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 2024

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

Directeur-bestuurder op 31 december 2024

A.K. Kuiper-Vos

5.2 Balans per 31 december

na resultaatbestemming

Activa	31-dec.-24		31-dec.-23	
Vaste activa				
<i>Immateriële vast activa</i>				
Materiële vaste activa	€	18.850	€	27.094
<i>Financiële vaste activa</i>				
Voorraden				
Vooruitbetaalde huur	€	170.833	€	220.833
Vorderingen en overlopende activa ⁰	€	260.104	€	451.485
Debiteuren	€	82.254	€	182.327
Transitoria	€	385	€	22.745
Nog te fact projecten	€	43.759	€	84.968
Nog te ontv DNMF	€	44.965	€	56.158
Nog te ontv Subsidies	€	75.030	€	101.531
Overige/rente	€	13.711	€	3.756
	€	260.104	€	451.485
Effecten	€	-	€	-
Liquide middelen	€	1.472.861	€	1.364.596
		€ 1.903.799		€ 2.036.914
Totaal		€ 1.922.648		€ 2.064.009

Passiva				
Reserves en Fondsen				
Continuïteitsreserve	€	736.920	€	735.000
Bestemmingsreserves	€	-	€	25.038
Bestemmingsfonds NME	€	32.346	€	49.560
Overige reserves	€	56.040	€	56.040
		€ 825.306		€ 865.638
Voorzieningen	€	-	€	-
Langlopende schulden	€	-	€	-
Kortlopende schulden	€	1.097.343	€	1.198.371
Saldo vooruitontv projecten	€	802.875	€	886.915
Crediteuren	€	47.771	€	77.958
Belastingdienst	€	129.998	€	128.080
Ov. Transitoria	€	116.699	€	105.418
Totaal		€ 1.922.648		€ 2.064.009

5.3 Staat van baten en lasten

Omschrijving	Realisatie	Begroting ¹	Realisatie
Baten	2024	2024	2023
Baten van particulieren (donaties/giften)	€ 79	€ -	€ -
Baten van bedrijven	€ 42.176	€ -	€ 72.191
Baten van loterijorganisaties ²	€ -		
Baten van subsidies van overheden	€ 1.599.936	€ 1.811.000	€ 1.704.853
Baten verbonden org. zonder winststreven	€ 216.412	€ 118.000	€ 195.145
Baten andere org. zonder winststreven	€ 659.496	€ 754.500	€ 684.710
Som van de geworven baten	€ 2.518.099	€ 2.683.500	€ 2.656.899
Baten als tegenprestatie levering producten e/o diensten ²	€ -	€ -	€ -
Rente baten	€ 16.188		€ 5.685
Som van de baten	€ 2.534.287	€ 2.683.500	€ 2.662.584

Lasten

Besteed aan diverse programma's

Programma Klimaat	€ 516.450		683.507
Programma Biodiversiteit	€ 1.325.347		1.624.222
Programma Circulaire Economie	€ 222.890		246.094
Programma Educatie	€ 509.933		
Werving baten	€ -		€ -
Kosten beheer en administratie ³	€ -		€ -
Som der lasten	€ 2.574.619	€ 2.633.500	€ 2.553.823

Saldo vóór financiële baten en lasten	€ -55.428		€ 104.825
Saldo van financiële baten en lasten	€ 15.096		€ 3.935
Saldo van baten en lasten	€ -40.333	€ 50.000	€ 108.760

Saldo financiële baten en lasten

Rente baten	€ 16.188		€ 5.685
Rente lasten	€ -1.092		€ -1.750
Dividend	€ -		€ -
Gerealiseerde en ongerealiseerde Koersresultaten	€ -		€ -
Kosten van beleggingen	€ -		€ -
Netto beleggingsresultaat	€ -		€ -
Saldo van financiële baten en lasten	€ 15.096		€ 3.935

Bestemming saldo van baten en lasten

Toevoeging/onttrekking aan ⁴

Continuïteitsreserve	€ 1.920		€ 50.000
Bestemmingsreserve	€ -25.038		€ -46.841
Bestemmingsfonds NME	€ -17.214		€ 49.560
Herwaarderingsreserve	€ -		€ -
Overige reserves	€ -		€ 56.040
	€ -40.332		€ 108.760

5.4 Kasstroomoverzicht

Het saldo van de liquide middelen is gestegen in 2024. De oorzaak hiervan blijkt uit onderstaande analyse van de kasstromen.

	2024		2023	
Saldo baten en lasten	€	-40.333	€	108.760
Afschrijvingen	€	13.511	€	11.320
Veranderingen in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	€	241.381	€	-311.092
Mutatie kortlopende schulden	€	-101.028	€	376.866
	€	140.353	€	65.773
Kasstroom uit operationele activiteiten	€	113.531	€	185.853
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	€	-5.266	€	-22.471
Netto kasstroom	€	108.265	€	163.382
Stand liquide middelen per 31 december	€	1.472.861	€	1.364.596
Stand liquide middelen per 1 januari	€	1.364.596	€	1.201.214
Mutatie liquide middelen	€	108.265	€	163.382

5.5 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. De baten uit subsidies en opdracht bestaan uit materiele kosten tegen kostprijs en personele inzet op uren basis tegen een voorcalculatorisch bepaald tarief. Hier wordt de zero-profit methode toegepast, waarbij het resultaat op een project pas bij afronding van het project wordt bepaald. 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.

5.6 Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Materiële vaste activa

Inventaris

Boekwaarde per 1 januari 2024	€	15.404
Investerings	€	-

Afschrijvingen Inventaris	€	15.404
Boekwaarde Inventaris per 31 december 2024	€	3.452
	€	11.951

ICT

Boekwaarde per 1 januari 2024	€	11.691
Investerings	€	5.266

Afschrijvingen ICT	€	16.957
Boekwaarde ICT per 31 december 2024	€	10.058
	€	6.899

Cumulatieve aanschaffingswaarde	€	49.642
Cumulatieve afschrijvingen	€	30.793
Boekwaarde per 31 december 2024	€	18.850

Afschrijvingspercentages 20% - 33%

Vorderingen en overlopende activa

Debiteuren

	31-dec.-24	31-dec.-23
Provincie Overijssel	€ 15.764	€ 113.476
Overige	€ 66.491	€ 68.851
Totaal	€ 82.254	€ 182.327

Vooruitbetaalde bedragen

Huur Het Oversticht	€ 170.833	€ 220.833
Overige	€ 385	€ 22.745
	€ 171.218	€ 243.578

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen subsidies(1507)	€ 75.030	€ 101.531
Nog te ontv DNMF (1304)	€ 44.965	€ 56.158
Nog te factureren Projecten (1505)	€ 43.759	€ 84.968
Overige	€ 13.711	€ 3.756
	€ 177.465	€ 246.413

Liquide middelen

Rekening courant tegoeden bij banken	€ 338.318	€ 450.886
Spaar tegoeden bij banken	€ 1.134.543	€ 913.710
	€ 1.472.861	€ 1.364.596

Continuïteitsreserve

De Raad van Toezicht van de Stichting Natuur en Milieu Overijssel streeft naar een continuïteitsreserve van €780.000,= 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 reserves nader toegelicht.

Reserves en Fondsen	31-dec.-24	mutatie 2024	31-dec.-23
Continuïteitsreserve	€ 736.920	€ 1.920	€ 735.000
Bestemmingsreserves (NMO 50jr)	€ -	€ -25.038	€ 25.038
Bestemmingsfonds NME	€ 32.346	€ -17.214	€ 49.560
Bestemmingsreserve CE	€ 56.040	€ -	€ 56.040
	€ 825.306	€ -40.333	€ 865.639

<u>Saldo Vooruitontvangen projectbaten</u>	31-dec.-24	31-dec.-23
Gespecificeerd per bate:		
Baten uit acties van derden		
Stichting De Natuur- en Milieufederaties	€ 326.908	€ 363.335
Projectbijdragen van overheden		
Projectbijdragen provincie Overijssel	€ 345.849	€ 335.910
Projectbijdragen van andere overheden	€ 59.266	€ 106.199
Overige projectbijdragen	€ 70.851	€ 81.471
	€ 802.875	€ 886.915
 <u>Crediteuren</u>		
Overige crediteuren	€ 47.771	€ 77.958
 <u>Belastingdienst</u>		
Loonbelasting	€ 94.748	€ 75.602
Omzetbelasting	€ 35.250	€ 52.478
	€ 129.998	€ 128.080
 <u>Nog te betalen/vooruit ontvangen bedragen</u>		
Verlof tegoeden vakantiedagen	€ 37.059	€ 41.942
Pensioenpremie	€ 19.461	€ 16.735
Accountantskosten	€ 8.475	€ 7.765
Personeelsfonds	€ 5.380	€ 3.174
Overige	€ 46.324	€ 35.802
	€ 116.699	€ 105.418

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Huur kantoorpand

Vanaf 01-09-2023 wonen we in bij Het Oversticht in het Huis van de Leefomgeving. Met Het Oversticht zijn we een huurovereenkomst voor een periode van tien jaar aangegaan. We hebben voor die periode een vaste huurprijs afgesproken. Na vijf jaar is er een mogelijkheid om de omvang van het gehuurde deel te wijzigen.

5.7 Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Baten van particulieren(donatie en overig)	€ 79	€ -	
Baten van bedrijven	€ 42.176	€ -	€ 72.191
Baten van subsidies van overheden ⁵	€ 1.599.936	€ 1.811.000	€ 1.704.853
Baten van verbonden org. z. winststreven	€ 216.412	€ 118.000	€ 195.145
Baten van andere org. z. winststreven	€ 659.496	€ 754.500	€ 684.710
Som van de geworven baten	€ 2.518.099	€ 2.683.500	€ 2.656.899
Baten als tegenprestatie levering prod/diensten			
<i>Projectinkomsten Provincie Overijssel</i>	€ -		€ -
<i>Projectinkomsten andere overheden</i>	€ -		€ -
<i>Projectinkomsten niet-overheden</i>	€ -		€ -
Rente baten	€ 16.188		€ 5.685
Som van de baten	€ 2.534.287	€ 2.683.500	€ 2.662.584
Besteed aan doelstelling cf indeling CBF ⁷		2024	2023
Voorlichting en bewustwording	€	578.371	€ 476.280
Lobby en belangenbehartiging	€	1.186.722	€ 1.510.183
Innovatie	€	768.101	€ 565.611
Overige			
Som van de lasten (exclusief bankkosten)		€ 2.533.195	€ 2.552.074

5.8.1 Toelichting lastenverdeling-tabel

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	Doelstellingen				Lasten Beheer en admie	Werkelijke lasten 2024	Begrote lasten 2024	Werkelijke lasten 2023
Lasten 2024	Klimaat	Biodiversiteit	Circ economie	Educatie				
Personeelskosten	€ 370.641	€ 716.189	€ 167.792	€ 281.448	€ 183.062	€ 1.719.132	€ 1.682.500	€ 1.460.996
Directe beheer en adm k	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 28.546	€ 28.546	€ 30.500	€ 27.687
Huisvestingskosten	€ 11.832	€ 22.863	€ 5.356	€ 8.985	€ 5.844	€ 54.880	€ 60.000	€ 64.042
Kantoor- en algemene kc	€ 13.738	€ 26.545	€ 6.219	€ 10.432	€ 6.785	€ 63.719	€ 101.500	€ 69.131
Afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.511	€ 13.511	€ 9.000	€ 11.320
Uitbesteed werk	€ 62.872	€ 448.900	€ 17.552	€ 165.507	€ -	€ 694.832	€ 800.000	€ 920.647
	€ 459.083	€ 1.214.498	€ 196.920	€ 466.371	€ 237.748	€ 2.574.619	€ 2.683.500	€ 2.553.823
Beheer en administratie	€ 57.367	€ 110.849	€ 25.970	€ 43.562	€ -237.748			
Totaal	€ 516.450	€ 1.325.347	€ 222.890	€ 509.933	€ -	€ 2.574.619	€ 2.683.500	€ 2.553.823
Baten						€ 2.534.287	€ 2.683.500	€ 2.662.584
Besteed aan doelstellingen als percentage van de baten						102%	100%	96%
Besteed aan doelstellingen als percentage van de lasten						100%	100%	100%
Kosten B&A tov totale kosten, inclusief directe projectkosten.					9,2%			

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 2024 9,2 % van de totale kosten, in 2023 was dat 9,7%.

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%

5.8.2 Toelichting lastenverdeling

Lasten	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Personeelskosten	€ 1.719.132	€ 1.682.500	€ 1.460.996
Huisvestingskosten	€ 54.880	€ 60.000	€ 64.042
Kantoor- en algemene kosten	€ 63.719	€ 51.500	€ 69.131
Directe Beheer en Administratiekosten	€ 28.546	€ 30.500	€ 27.687
Afschrijving	€ 13.511	€ 9.000	€ 11.320
Directe activiteitenkosten uitvoering projecten	€ 694.832	€ 800.000	€ 920.647
Mutatie reserves	€ -40.332	€ 50.000	€ 108.760
Totaal	€ 2.534.287	€ 2.683.500	€ 2.662.583
<u>Personeelskosten¹⁰</u>			
Brutoloon	€ 1.234.016	€ 1.200.000	€ 1.022.380
Mutatie vakantiedagen	€ -4.883	€ -	€ 14.327
Werkgeverskosten sociale verzekeringen	€ 201.639	€ 192.000	€ 161.909
Werkgeverskosten pensioenfonds	€ 116.747	€ 132.000	€ 95.199
Subtotaal	€ 1.547.519	€ 1.524.000	€ 1.293.815
Reis- en verblijfkosten	€ 27.112	€ 33.500	€ 24.832
Wervingskosten ¹⁰	€ 1.979	€ 2.000	€ 34.069
Deskundigheidsbevordering ¹⁰	€ 10.685	€ 24.000	€ 8.906
Verzuimrisicoverzekering	€ 23.057	€ 24.000	€ 20.098
Arbodiensten	€ 4.433	€ 5.000	€ 3.870
Inhuur flex personeel ¹¹	€ 96.917	€ 55.000	
Overige personeelskosten	€ 15.712	€ 15.000	€ 101.033
Subtotaal	€ 1.727.414	€ 1.682.500	€ 1.486.622
Af: UWV	€ -8.282	€ -	€ -25.626
Totaal	€ 1.719.132	€ 1.682.500	€ 1.460.996
Gemiddeld aantal medewerkers in fte's	19,8	19,5	18,0
Inzet zzp'ers in fte's	0,6	0,3	0,5

De bezoldiging van de bestuurder is in 2024 als volgt:

Grondslag: CAO Sociaal Werk

<i>Naam</i>	<i>A.K.Kuiper-Vos</i>
<i>Functie</i>	<i>dir-bestuurder</i>
<i>dienstverband</i>	<i>Arbeidsovereenk onbepaalde tijd</i>
<i>uren/percentage</i>	<i>36 uur, dit is 100% cf CAO</i>
<i>periode</i>	<i>2024</i>

Brutoloon	€	89.908
Individueel Keuze Budget	€	15.349
Variabel inkomen	€	483
Totaal Jaarinkomen	€	105.740

Sv verzekeringslasten	€	14.094
pensioenlastenwerkgever	€	11.481
Overige beloningen op termijn		
Uitkering beëindiging dienstverband		

Totale bezoldiging 2024	€	131.316
--------------------------------	----------	----------------

Totaal bezoldiging 2024

*De bsd score conform de richtlijn directiebeloning is 390 punten, en daarmee score G in de tabel. Het maximale jaarinkomen in tabel G voor 2024 is € 129.292. Met € 105.740,= blijft NMO ruim binnen die 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 totaal € 800,= per jaar. De voorzitter ontvangt een vaste vergoeding van totaal € 1.000,= per jaar.

Bij toe- of aftreden in het lopende jaar wordt de vergoeding naar rato uitbetaald. In 2024 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.

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Huisvestingskosten			
Huur	€ 35.000	€ 35.000	€ 36.756
Leveringen en diensten	€ 15.000	€ 15.000	€ 10.936
Overige huisvestingskosten	€ 4.880	€ 10.000	€ 16.350
Totaal	€ 54.880	€ 60.000	€ 64.042

Kantoor- en algemene kosten			
Kantoorbenodigdheden	€ 6.560	€ 6.000	€ 6.327
Telefoon- en internetkosten	€ 3.491	€ 4.000	€ 4.166
Porti- en vrachtkosten	€ 1.617	€ 1.500	€ 1.486
Druk/kopie/vormgeving	€ 666	€ 1.000	€ 1.382
Abonnementen/vakliteratuur	€ 5.814	€ 4.000	€ -1.377
Automatiseringskosten	€ 23.803	€ 20.000	€ 17.300
Financiële lasten/rentekosten	€ 1.092	€ -	€ 1.750
Overige kosten algemeen	€ 14.160	€ 15.000	€ 5.281
NMO 50 jaar	€ 6.516	€ -	€ 32.816
Totaal	€ 63.719	€ 51.500	€ 69.131

Directe beheer en administratiekosten			
Accountantskosten	€ 14.060	€ 16.000	€ 14.325
Administratiekosten	€ 9.342	€ 7.500	€ 7.146
Bestuurskosten/incl verg Raad van Toezicht ⁸	€ 5.144	€ 7.000	€ 6.216
	€ 28.546	€ 30.500	€ 27.687

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Afschrijving			
Afschrijving inventaris	€ 3.452	€ 3.000	€ 3.042
Afschrijving ICT (meer mw, meer laptops)	€ 10.058	€ 6.000	€ 8.277
	€ 13.511	€ 9.000	€ 11.320

Directe activiteitenkosten uitvoering projecten ⁹

Drukwerk/kantoor	€ 12.635	€ 15.000	€ 5.697
Catering/campagne	€ 18.852	€ 30.000	€ 33.444
Materialen	€ 74.003	€ 30.000	€ 85.459
Inhuren derden	€ 249.848	€ 225.000	€ 425.248
Extra werk derden IJssel uiterw	€ 339.495	€ 500.000	€ 370.798
	€ 694.832	€ 800.000	€ 920.647

Voetnoten

⁰ 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 2024 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 gaat 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". Daarnaast heeft het CBF in 2024 toegelicht dat baten tegenprestaties anders is bedoeld dan wij als milieufederaties hanteerden. Voorheen stonden hier de baten uit btw-prestaties, maar die horen formeel onder baten andere org. zonder winststreven. Dit is in 2024 aangepast en met terugwerkende kracht voor 2023 gecorrigeerd.

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 en in 2024 is het laatste deel van deze reserve gebruikt. voor afronding van de campagne NMO 50 jaar.

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 2024. 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 2024. Als extra projectbijdrage is een bedrag van € 204.970,= ontvangen in 2024. Daarvan is € 119.392 voor de Participatie Coalitie die wordt gefinancierd vanuit de Rijksoverheid en het overige deel is extra NPL geld voor landelijke projecten. 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 Postcode Loterij 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 de Stichting Nationale Postcode Loterij

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 2024.

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 vóór 2022. Omdat de begroting in september voorafgaand aan het boekjaar wordt gemaakt, is deze post niet altijd goed te voorspellen.

¹⁰ De personele lasten in 2024 liggen in lijn met de begroting. Deskundigheidsbevordering is nog steeds lager dan begroot, en heeft de aandacht. Wel is er meer geld gegaan naar zzp'ers maar daar staan ook declarabele uren tegenover.

Verantwoordingsmodel WNT 2024 tabel 1A

Stichting Natuur en Milieu Overijssel

De WNT is van toepassing op Stichting Natuur en Milieu Overijssel. Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 233.000 conform de algemene WNT norm 2024.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2024

bedragen x € 1

A.K. Kuiper Vos

Functiegegevens

directeur bestuurder

Aanvang en einde
functievervulling in 2024

01-01-2024 tm 31-12-
2024

Omvang dienstverband (als
deeltijdfactor in fte)

1

Dienstbetrekking?

ja

Bezoldiging

beloning plus belastbare
onkostenvergoedingen

105740

Beloningen betaalbaar op
termijn

11481

Subtotaal

117222

Individueel toepasselijke
bezoldigingsmaximum

233000

-/- Onverschuldigd betaald
en nog niet terugontvangen
bedrag¹¹

nvt

Bezoldiging

105740

Het bedrag van de
overschrijding en de reden
waarom de overschrijding al
dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering
wegens onverschuldigde
betaling

nvt

nvt

nvt

Gegevens 2023

bedragen x € 1

A.K. Kuiper Vos

Functiegegevens

directeur bestuurder

Aanvang en einde
functievervulling in 2022

01-09-2023 tm 31-12-
2023

Omvang dienstverband (als
deeltijdfactor in fte)

1

Dienstbetrekking?

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare
onkostenvergoedingen

32703

Beloningen betaalbaar op
termijn

3702

Subtotaal

36405

Individueel toepasselijke
bezoldigingsmaximum

74537

Bezoldiging

36405

Gegevens Raad van Toezichtleden 2024

NAAM TOPFUNCTIONARIS

FUNCTIE

A. Veldkamp

voorzitter

J.F. de Jong

algemeen lid

J.G.Beukers-Maatje

vice voorzitter

V.E. van Dijk

Lid + audit

A. Raven

Lid + audit

M.R. Kremers

algemeen lid

An aerial photograph of a wide river flowing through a lush green landscape. The river is dark blue and meanders through the scene. On the left bank, there are large green fields and some small clusters of trees. On the right bank, there are more trees and a small area of brownish soil. The sky is blue with some white clouds. The overall scene is peaceful and scenic.

Bijlages

5.9 Werkelijk versus begroot resultaat

Er is een positief resultaat gerealiseerd van	€	40.333-	
Begroot was een resultaat van	€	50.000	
	€	90.332-	
Baten, gerealiseerd	€	2.534.287	
Baten, begroot	€	2.683.500	
Verschil			-€ 149.213
Lasten, gerealiseerd	€	2.574.619	
Lasten, begroot	€	2.633.500	
Verschil			-€ 58.881
Saldo verschil met begroting			-€ 90.332

Bijlage 1		Begrote exploitatierekening				
Omschrijving		Begroting 2024		Begroting 2023		Werkelijk 2023
Baten						
Subsidie Provincie Overijssel	€	1.811.000	€	1.595.000	€	1.704.853
Overige subsidies en inkomsten	€	754.500	€	475.000	€	762.586
De Natuur- en Milieufederaties	€	118.000	€	118.000	€	195.145
Nog te acquireren	€	-			€	-
	€	2.683.500	€	2.188.000	€	2.662.584
Lasten						
Personeelskosten	€	1.682.500	€	1.500.000	€	1.460.996
Huisvestingskosten	€	60.000	€	104.000	€	64.042
Algemene kosten	€	91.000	€	159.000	€	108.137
Activiteitenkosten projecten	€	800.000	€	475.000	€	920.647
Resultaat/vrijval bestemmingsres	€	50.000	€	-50.000	€	108.760
	€	2.683.500	€	2.188.000	€	2.662.584

A close-up photograph of a large, vibrant red poppy flower in full bloom. A bee is captured in mid-flight, hovering towards the flower from the left. The background is a soft, out-of-focus green, suggesting a garden setting. The image is framed by a thin white line that curves around the top and right sides. The text "Controle verklaring" is overlaid in the bottom left corner in a large, white, sans-serif font.

Controle verklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; 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 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 2024 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. 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.

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.

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. 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 gerede 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. 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 gerede 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, 15 april 2025

Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd MSc RA