

**Jaarrekening 2023  
Vereniging Natuur &  
Milieufederatie Flevoland  
te Lelystad**

<b><u>Inhoudsopgave.</u></b>	<b>Blz.</b>
<b>ALGEMEEN</b>	<b>3</b>
Algemeen	
<b>JAARREKENING</b>	
Balans per 31 december 2023	4
Staat van Baten en Lasten over 2023	6
Kasstroomoverzicht 2023	7
Algemene toelichting incl. waarderingsgrondslagen	8
Toelichting op de balans per 31 december 2023	9
Toelichting op de staat van Baten en Lasten over 2023	13
<b>OVERIGE GEGEVENS</b>	
Vaststelling jaarrekening	20
Controleverklaring	
<b>BIJLAGEN:</b>	
1. Analyse resultaat t.o.v. begroting 2023	
2. Ontvangen projectsubsidies Stichting Natuur- en Milieufederaties 2023	
3. Uren overzicht Provinciale subsidie	
4. Begroting 2024	

## Algemeen.

In 2010 is de Vereniging Natuur & Milieu Flevoland veranderd in de naam:  
Vereniging Natuur & Milieufederatie Flevoland.

### Doel.

De vereniging heeft tot doel de bevordering van een juist beleid ten aanzien van milieu, natuur en landschap, in het bijzonder van de Provincie Flevoland en zo nodig daar buiten; dit alles in de meest ruime zin.

De vereniging tracht dit doel te bereiken onder meer door:

- het beoordelen en het beïnvloeden van het beleid van diverse overheden, instanties en groepen op het gebied van milieu, natuur en landschap;
- het activeren van de publieke opinie ten aanzien van de hiervoor genoemde zaken;
- het bevorderen van milieubewust gedrag door educatie, voorlichting en informatie;
- gebruik te maken van alle overige wettige middelen.

### Administratie & accountantscontrole.

De financiële administratie 2023 is gevoerd door Stuurman administratiedienstverlening. De salarisadministratie is door Van Tunen & Partners te Heemskerk uitgevoerd. De jaarrekening is ingericht volgens RJ 650. Dit betreft de richtlijn voor de verslaggevingseisen van fondsenwervendeorganisaties. De controleverklaring is bij de jaarrekening opgenomen.

### Samenstelling bestuur.

Het bestuur van de vereniging per 31 december 2023 als volgt samengesteld:

- |                       |                             |
|-----------------------|-----------------------------|
| - de heer P. Cassé    | Voorzitter                  |
| - de heer A. Robers   | Penningmeester / Secretaris |
| - mevrouw A. de Vries | Lid                         |

# **JAARREKENING**

**Balans per 31 december 2023 na resultaatbestemming****Bedragen in €**

Activa	31-12-2023	31-12-2022
<b><u>Vaste activa</u></b>		
Materiële vaste activa	8.004	11.868
<b><u>Viottende activa</u></b>		
Debiteuren	63.318	239.058
Overlopende activa	<u>111.119</u>	<u>55.285</u>
	174.437	294.343
<b><u>Liquide middelen</u></b>	842.123	576.166
<b>Totaal</b>	<b><u><u>1.024.564</u></u></b>	<b><u><u>882.377</u></u></b>

**Balans per 31 december 2023 na resultaatbestemming**

Bedragen in €

Passiva	31-12-2023	31-12-2022
<b><u>Reserves</u></b>		
Continuïteitsreserve	373.148	372.815
Bestemmingsreserves	<u>424.005</u>	<u>375.806</u>
	797.153	748.621
<b><u>Kortlopende schulden</u></b>		
Crediteuren	36.927	22.340
Overige overlopende passiva	<u>190.484</u>	<u>111.416</u>
	227.411	133.756
<b>Totaal</b>	<b><u><u>1.024.564</u></u></b>	<b><u><u>882.377</u></u></b>

**Staat van Baten en Lasten**

Bedragen in €

<b>BATEN</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
Baten van particulieren	10	10	10
Baten van bedrijven	613	750	675
Baten van subsidies van overheden	630.965	429.822	752.783
Baten van verbonden organisaties zonder winststreven	271.486	153.000	160.628
Baten van andere organisaties zonder winststreven	585	0	0
<b>Som van de geworven baten</b>	<b>903.659</b>	<b>583.582</b>	<b>914.096</b>
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten	0	0	150
Overige baten	3.337	0	0
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>906.996</b>	<b>583.582</b>	<b>914.246</b>
<b>LASTEN</b>			
<b>Besteed aan doelstellingen</b>			
Programma Reguliere Taken	19.525	64.494	49.799
Programma Energieneutraal Flevoland	535.618	268.729	545.378
Programma Circulair Flevoland	206.655	193.482	184.264
Programma Rijke natuur en mooi Flevoland	96.667	161.235	93.175
<b>Totaal besteed aan doelstellingen</b>	<b>858.464</b>	<b>687.940</b>	<b>872.616</b>
<b>Kosten werving baten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kosten beheer &amp; Administratie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>858.464</b>	<b>687.940</b>	<b>872.616</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>48.532</b>	<b>-104.358</b>	<b>41.630</b>

# De Natuur- en 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 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.

**Resultaat is toegevoegd/onttrokken aan:**

Bestemmingsreserves	3.199	-104.358	-3.754
Continuïteitsreserve algemeen	333	0	-14.616
Reserve Visie 2050	5.000	0	60.000
Reserve Community Circulair Flevoland	40.000	0	0
	<b>48.532</b>	<b>-104.358</b>	<b>41.630</b>

**Kasstroomoverzicht 2023**

Bedragen in €

	31 december 2023	31 december 2022
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Exploitatieresultaat	48.532	41.631
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	5.061	5.199
- mutaties reserves	0	0
- mutaties voorzieningen	0	0
	<u>5.061</u>	<u>5.199</u>
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	0	0
- mutatie vorderingen en overlopende activa	119.907	229.229
- mutatie kortlopende schulden	93.655	-132.188
	<u>213.562</u>	<u>97.041</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<u>267.155</u>	<u>143.871</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	-1.198	-1.445
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	0
Overige investeringen in financiële vaste activa	0	0
	<u>-1.198</u>	<u>-1.445</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<u>-1.198</u>	<u>-1.445</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	0	0
Overige mutaties eigen vermogen	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Mutatie Liquide Middelen</b>	<u>265.957</u>	<u>142.426</u>

**Liquide Middelen**

	31-12-2022	31-12-2023	Mutatie
ASN Bank	167.831	168.386	555
ING-bank, Girorekening	30.435	293.099	262.664
ING-bank, Spaarrekening	377.900	380.638	2.738
<b>Totaal</b>	<u>576.166</u>	<u>842.123</u>	<u>265.957</u>



## Algemene toelichting en grondslagen van waardering en van bepaling van het resultaat

### Algemeen.

De meerjarenraming en het werkplan 2023, zoals ingediend bij de Provincie Flevoland, zijn richtinggevend geweest voor de indeling naar de verschillende doelstellingen in deze jaarrekening.

De staat van baten en lasten 2023 sluit met een positief saldo van €48.532 ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 104.358. Voor een analyse wordt verwezen naar bijlage 1.

Voor de provinciale subsidie wordt de Algemene Subsidie Verordening van de provincie Flevoland gevolgd.

### Grondslagen van waardering en van bepaling van het resultaat

#### *1. Algemene grondslagen.*

De jaarrekening 2023 is opgesteld conform de Richtlijn 650 "Fondsenwervende organisaties" zoals opgenomen in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De cijfers uit de jaarrekening 2022 en de begroting 2023 zijn als vergelijkende cijfers in de jaarrekening opgenomen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten. De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

#### *2. Materiële vaste activa.*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De afschrijvingstermijnen zijn:

- automatisering 5 jaar.
- kantoormeubilair 10 jaar.

#### *3. Vorderingen*

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

#### *4. Liquide middelen*

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

#### *5. Kortlopende schulden*

De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

### Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten bestaan uit contributies, giften, collecten, nalatenschappen, opbrengsten uit activiteiten en de overige baten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de vermelde waarderingsgrondslagen. De baten worden verantwoord in het jaar waarin deze ontstaan.

De lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

De subsidieopbrengsten worden opgenomen overeenkomstig de toegezegde subsidie door de Provincie Flevoland en overige subsidiënten.

### Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

**Toelichting op de balans per 31 december 2023****Bedragen in €****Activa**

<b>Materiële vaste activa</b>	<b><u>Inventaris</u></b>	<b><u>Automatisering</u></b>	<b><u>Totaal</u></b>
Aanschafwaarde 1 januari 2023	37.879	66.445	104.324
Cumulatieve afschrijvingen 1 januari	<u>37.879</u>	<u>54.577</u>	<u>92.456</u>
Boekwaarde 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>11.868</u>	<u>11.868</u>
Investeringen boekjaar	1.198	0	1.198
Afschrijvingen boekjaar	<u>0</u>	<u>5.061</u>	<u>5.061</u>
Mutaties boekjaar	<u>1.198</u>	<u>-5.061</u>	<u>-3.863</u>
Aanschafwaarde 31 december 2023	39.077	66.445	105.522
Cumulatieve afschrijvingen	<u>37.879</u>	<u>59.638</u>	<u>97.517</u>
Boekwaarde 31 december 2023	<u>1.198</u>	<u>6.807</u>	<u>8.004</u>

**Vorderingen en overlopende activa****31-12-2023****31-12-2022****Debiteuren**

Debiteuren	63.418	239.158
Voorziening	<u>-100</u>	<u>-100</u>
Stand per 31 december	<u>63.318</u>	<u>239.058</u>

De voorziening wordt bepaald op basis van individuele beoordeling.

**Overlopende activa.**

Vooruitbetaalde posten	9.898	7.857
Nog te ontvangen bedragen	101.221	344
Nog te ontvangen subsidies	0	47.084
Netto salarissen	0	0
Stand per 31 december	<u>111.119</u>	<u>55.285</u>

**Totaal vorderingen en overlopende activa****174.437****294.343****Liquide middelen****31-12-2023****31-12-2022**

ASN Bank	168.386	167.831
ING-bank, betaalrekening	293.099	30.435
ING-bank, spaarrekening	<u>380.638</u>	<u>377.900</u>
Stand per 31 december	<u>842.123</u>	<u>576.166</u>

De liquide middelen zijn ter vrije besteding van de instelling met uitzondering van de afgegeven bankgarantie van € 3.483 ten behoeve van de huur.

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

Bedragen in €

<u>Passiva</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>Reserves</b>		
<b>Continuïteitsreserve</b>		
Stand per 1 januari	372.815	387.431
Resultaatbestemming, onttrekking/toevoeging	<u>333</u>	<u>-14.616</u>
Stand per 31 december	<u><u>373.148</u></u>	<u><u>372.815</u></u>

De hoogte van de continuïteitsreserve is getoetst aan de norm van Goede Doelen Nederland, te weten 1,5 maal de kosten van de werkorganisatie (bij de NMFF € 967.575.) De continuïteitsreserve zit ruim onder deze norm.

**Bestemmingsreserves**Reserve financiering activa bedrijfsvoering

Stand per 1 januari	11.868	15.622
Resultaatbestemming, onttrekking/toevoeging	<u>-3.863</u>	<u>-3.754</u>
Stand per 31 december	<u><u>8.005</u></u>	<u><u>11.868</u></u>

De reserve financiering activa bedrijfsvoering is gelijk aan de boekwaarde van de materiële vaste activa.

<u>Reserve duurzaamheidsknooppunten Flevoland</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	69.451	69.451
Resultaatbestemming, onttrekking/toevoeging	<u>549</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>70.000</u></u>	<u><u>69.451</u></u>

Deze reserve is gevormd voor activiteiten in de komende jaren ten behoeve van duurzaamheidsknooppunten in diverse gemeenten in Flevoland ( Noordoostpolder, Almere, Urk, Zeewolden, Dronten en Lelystad)

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

<u>Reserve Mooi Flevoland.nl</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	34.269	34.269
Resultaatbestemming, onttrekking/toevoeging	<u>731</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>35.000</u></u>	<u><u>34.269</u></u>

Deze reserve is gevormd voor de continuering van het Natuurbeleef-platform Mooi Flevoland.nl waarvoor de komende jaren nog diverse activiteiten en onderhoud voor gepleegd worden.

<u>Reserve Energieloket Flevoland</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	95.540	95.540
Resultaatbestemming, onttrekking/toevoeging	<u>4.460</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>100.000</u></u>	<u><u>95.540</u></u>

Deze bestemmingsreserve is gevormd om de komende jaren de kosten ten behoeve van het energieloket Flevoland te dekken.

<u>Reserve Duurzaamheidswinkel Lelystad</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	42.171	42.171
Resultaatbestemming, onttrekking / toevoeging	<u>829</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>43.000</u></u>	<u><u>42.171</u></u>

In 2014 is de duurzaamheidswinkel in Lelystad opgericht. Deze reserve is gevormd om de exploitatie van de duurzaamheidswinkel in de komende jaren te garanderen.

<u>Reserve campagne "ontdek je lekje"</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	62.507	62.507
Resultaatbestemming, onttrekking / toevoeging	<u>493</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>63.000</u></u>	<u><u>62.507</u></u>

Ook in 2023 wordt er weer een "Energie campagne" uitgevoerd in het kader van de campagne Energierkening omlaag, woonwaarde omhoog. Voor de kosten die eventueel niet gesponsord kunnen worden heeft het bestuur besloten een reserve te vormen.

<u>Reserve Visie 2050</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	60.000	0
Resultaatbestemming, onttrekking / toevoeging	<u>5.000</u>	<u>60.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>65.000</u></u>	<u><u>60.000</u></u>

Voor de kosten die nodig zijn voor het ontwikkelen van de visie en uitdragen van de visie 2050 heeft het bestuur besloten een reserve te vormen.

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

<u>Reserve Community Circulair Flevoland</u>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Stand per 1 januari	0	0
Resultaatbestemming, onttrekking / toevoeging	<u>40.000</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u><u>40.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

De reserve is gevormd voor het verder doorontwikkelen van de website flevolandcirculair.nl. Deze website is voor initiatieven die werken aan een circulair Flevoland.

<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b><u>424.005</u></b>	<b><u>375.806</u></b>
-----------------------------------	-----------------------	-----------------------

<b>Kortlopende schulden</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<u>Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Nog te besteden subsidies	100.866	32.294
Terug te betalen subsidies	0	1.088
Te betalen BTW	10.695	15.269
Te betalen loonbelasting	26.175	17.153
Reservering vakantiedagen	4.576	6.190
Reservering vakantietoeslag	15.771	11.228
Nog te betalen declaraties personeel	1.684	2.201
Af te dragen pensioenpremies	9.216	8.390
Overige transitorische posten	<u>21.501</u>	<u>17.603</u>
Totaal	<u><u>190.484</u></u>	<u><u>111.416</u></u>

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

- huur gebouwen

Voor Botter 11-47 te Lelystad geldt een huurovereenkomst die jaarlijks op 1 juli met 1 jaar stilzwijgend wordt verlengd, met een opzegtermijn van 6 maanden. De huurverplichting voor het jaar 2024 is € 29.791 inclusief servicekosten.

De gebruiksvergoeding voor Stadhuisplein 51 is per 1 januari 2014 ingegaan, met een opzegtermijn van 2 maanden

Dit bedrag bedraagt m.i.v. 1 januari 2015, € 677,78 per maand en is tot op heden niet aangepast.

Ten behoeve van de huurovereenkomst voor Botter 11-47 is door de ING een bankgarantie afgegeven van € 3.483.

Er zijn enkele operationele overeenkomsten t.a.v. beveiliging en syteembeheer.

Toelichting op de Staat van Baten en lasten over 2023  
Bedragen in €

Verdeling kosten naar bestemming.

	Doelstelling				Beheer & Admin.	Totaal 2023	Begroting 2023	Totaal 2022
	A	B	C	D				
in % van het totaal	2,6%	70,0%	16,6%	7,2%	3,6%			
Personeelskosten	13.031	344.742	81.638	35.497	17.605	492.513	505.950	511.320
Huisvestingskosten	912	24.120	5.712	2.484	1.232	34.459	35.560	31.140
Kantoorkosten	0	0	0	0	6.974	6.974	23.530	6.803
Automatiseringskosten	189	5.006	1.186	515	256	7.152	14.700	8.563
Kopieerkosten/drukwerk	114	3.013	714	310	154	4.305	5.000	3.371
Algemene kosten	0	0	0	0	52.558	52.558	53.700	74.916
Afschrijvingskosten	0	0	0	0	5.061	5.061	5.000	5.199
Financieringskosten	0	0	0	0	474	474	1.500	1.604
<b>Totaal uitvoeringskosten</b>	<b>14.246</b>	<b>376.881</b>	<b>89.249</b>	<b>38.807</b>	<b>84.313</b>	<b>603.496</b>	<b>644.940</b>	<b>642.916</b>
Verdeling Beheer & administratie	2,7%	72,6%	17,2%	7,5%		519,183	excl. kosten B&A	
	2.313	61.204	14.494	6.302	-84.313	0		
Projectkosten	2.965	97.533	102.912	51.558	0	254.968	43.000	229.700
<b>Totale kosten</b>	<b>19.525</b>	<b>535.618</b>	<b>206.655</b>	<b>96.667</b>	<b>0</b>	<b>858.464</b>		
<b>Verdeling Begroting 2023</b>	<b>64.494</b>	<b>268.729</b>	<b>193.482</b>	<b>161.235</b>	<b>0</b>		<b>687.940</b>	
<b>Verdeling Jaarrekening 2022</b>	<b>49.799</b>	<b>545.378</b>	<b>184.264</b>	<b>93.175</b>	<b>0</b>			<b>872.616</b>

A = Programma Reguliere Taken  
 B = Energieneutraal Flevoland  
 C = Circulair Flevoland  
 D = Rijke natuur en mooi Flevoland

**Kostentoeerkening**

De kosten worden aan de doelstellingen toegerekend op basis van de urenregistratie

**Kenggetallen**

% kosten eigen fondsenwerving ten opzichte van baten uit eigen fondsenwerving = 0% (2022: 0%) De CBF-richtlijnen geven een norm aan van maximaal 25%.

% besteed aan de doelstellingen ten opzichte van totale lasten (voor verdeling Beheer & Administratie) = 96,4% (2022: 91,5%)

% kosten Beheer & Administratie (voor verdeling) ten opzichte van totale kosten = 3,6% (2022: 8,5%) De norm is vastgesteld op maximaal 35 %.

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
Gemiddeld aantal FTE	6,34 FTE	8,45 FTE	6,40 FTE
Totaal bezoldiging bestuurders en toezichthouders	€ 0	€ 0	€ 0
Leningen, voorschotten en garanties verstrekt aan bestuurders en toezichthouders	€ 0	€ 0	€ 0

## Toelichting op de Staat van Baten en lasten over 2023

### Bedragen in €

Omschrijving	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
<b><u>Baten</u></b>			
<b>Baten van particulieren</b>			
Donaties	10	10	10
	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
<b>Baten van bedrijven</b>			
Contributies lidorganisaties	613	750	675
Totaal	<u>613</u>	<u>750</u>	<u>675</u>
<b>Baten van subsidies van overheden</b>			
Subsidie Provincie Flevoland	186.457	181.822	178.257
Projectsubsidies Provincie Flevoland	285.029	200.000	232.130
Gemeente Dronten	81.736	48.000	159.165
Gemeente Zeewolde	77.743	0	90.597
Gemeente Urk	0	0	92.634
Totaal	<u>630.965</u>	<u>429.822</u>	<u>752.783</u>
<b>Baten van verbonden organisaties zonder winststreven</b>			
Bijdrage Federatie	123.866	118.000	118.000
Projecten	147.620	35.000	42.628
Totaal	<u>271.486</u>	<u>153.000</u>	<u>160.628</u>
<b>Baten van andere organisaties zonder winststreven</b>			
Overige baten	585	0	0
Totaal	<u>585</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



### Toelichting op de Staat van Baten en lasten over 2023

#### **Bedragen in €**

Omschrijving	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
<b>Baten als tegenprestatie voor levering van producten en/of diensten</b>			
Gebruik duurzaamheidswinkel	0	0	150
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>150</u>
<b>Overige baten</b>			
Rente baten	3.337	0	0
Totaal	<u>3.337</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b><u>Lasten</u></b>			
<b>Personeelskosten</b>			
Salariskosten	371.213	370.260	342.001
Sociale lasten en pensioenpremie	98.122	98.940	93.286
Reiskosten	15.591	12.000	10.984
Deskundigheidsbevordering	711	5.000	0
Ziekteverzuimverzekering	15.017	15.750	17.580
Uitkering ziekengeld	-12.865	0	-1.645
Inhuur derden	0	0	41.687
Overige personeelskosten	<u>4.724</u>	<u>4.000</u>	<u>7.427</u>
Totaal	<u>492.513</u>	<u>505.950</u>	<u>511.320</u>

### WNT verantwoording 2023

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens publieke en semipublieke sector ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de NMFF van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor de NMFF is € 223.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte

<b>Naam</b>	<b>V. Dam</b>	<b>V. Dam</b>
Functie	Directeur	Directeur
Aard	Vast contract	Vast contract
Aantal uren fulltime	36	36
Parttime percentage	100,00%	100,00%
Periode	1-1-2023 / 31-12-2023	1-1-2022 / 31- 12-2022
Individueel WNT-maximum	€ 223.000	€ 216.000
<i>Bezoldiging</i>		
Beloning	98.305	87.532
Beloningen betaalbaar op termijn (pensioen wg-deel)	<u>10.705</u>	<u>10.047</u>
Subtotaal	<u>€ 109.010</u>	<u>€ 97.579</u>

Er zijn aan de directie geen leningen,voorschotten of garanties verstrekt.  
Het brutosalaris is conform CAO-Welzijn schaal 13 trede 13.

### Toelichting op het WNT-maximum

De salarissen van de topfunctionarissen van de NMFF vallen ruim onder het maximum van € 223.000, zoals gehanteerd wordt in de WNT.

### Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging verstrekt.

### Bezoldiging of ontslaguitkering niet-topfunctionarissen

Er zijn geen overige functionarissen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

### Beloning directie

Het bestuur bepaalt het beloningsbeleid, de hoogte van het loon en andere vergoedingen voor de directie. NMFF volgt de CAO Sociaal Werk. Wat betreft de beloning van de directie volgt NMFF de Regeling beloning directeuren van goede doelen ten behoeve van besturen en raden van toezicht. Deze regeling geeft een maximumnorm voor het jaarinkomen, die past bij de zwaarte van de functie, bij de omvang van de organisatie, de complexiteit van de organisatie, de organisatorische context en het directiemodel.

In april 2021 beoordeelde het bestuur de zwaarte van de functie van de directeur bij NMFF: Dit leidde conform de methodiek van Regeling beloning directeuren van goede doelen tot een BSD-score (Basis Score voor Directiefuncties) van 405 punten. Volgens de bovengenoemde regeling, zoals die gold per 1 oktober 2022, (1 FTE/12 maanden, is het bijbehorende jaarinkomen voor de directeur maximaal € 117.225. Het salaris van de directeur valt binnen de Goede-Doelen norm voor directiebeloning (zie bovenstaande tabel bij de regel jaarinkomen), rekening houdend met de deeltijdsfactor.

Het bestuur ontvangt voor haar inzet geen bezoldiging.

## Toelichting op de Staat van Baten en lasten over 2023

### **Bedragen in €**

Omschrijving	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
<b>Huisvestingskosten</b>			
Huur & servicekosten	29.604	31.320	27.345
Schoonmaakkosten	3.673	3.240	3.087
Overige huisvestingskosten	1.182	1.000	708
Totaal	<u>34.459</u>	<u>35.560</u>	<u>31.140</u>
<b>Kantoorkosten</b>			
Onderhoud inventaris	125	500	258
Telefoonkosten	3.460	4.320	3.230
Porti	823	4.410	1.650
Kantoorbenodigdheden	957	1.750	435
Documentatie en vakliteratuur	1.271	1.300	1.169
Huishoudelijke kosten	154	500	61
Communicatie	0	10.000	0
Overige kantoorkosten	184	750	0
Subtotaal	<u>6.974</u>	<u>23.530</u>	<u>6.803</u>
Automatiseringskosten	7.152	14.700	8.563
Drukwerk en kopieerkosten	4.305	5.000	3.371
Totaal	<u>18.431</u>	<u>43.230</u>	<u>18.737</u>

De communicatiekosten zijn nihil omdat er meer projectfinanciering was voor communicatie.

## Toelichting op de Staat van Baten en lasten over 2023

### Bedragen in €

Omschrijving	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
<b>Algemene kosten</b>			
CBF aanvraag/organisatiekosten	2.374	2.500	2.307
Contributie MO-groep/Koepel NMF's	2.283	2.500	20.732
Mutatie voorziening debiteuren	0	0	0
Overige organisatiekosten	2.451	2.200	1.969
<i>Subtotaal</i>	<u>7.108</u>	<u>7.200</u>	<u>25.008</u>
Bestuurs- en representatiekosten	37	750	216
Accountants- en administratiekosten	45.173	40.000	40.365
Ledenvergadering	240	750	297
(Juridische) advieskosten	0	5.000	9.030
Totaal	<u>52.558</u>	<u>53.700</u>	<u>74.916</u>

De accountants- en administratiekosten zijn hoger doordat het administratiekantoor de taken van een zieke medewerker die belast is met project-controles heeft overgenomen.

### **Afschrijvingskosten**

Afschrijvingskosten inventaris	0	0	0
Afschrijvingskosten automatisering	5.061	5.000	5.199
Totaal	<u>5.061</u>	<u>5.000</u>	<u>5.199</u>

### **Financieringskosten**

Bankkosten	<u>474</u>	<u>1.500</u>	<u>1.604</u>
Totaal	<u>474</u>	<u>1.500</u>	<u>1.604</u>

# **OVERIGE GEGEVENS**

## Overige gegevens

Bedragen in €

### Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt toegevoegd/onttrokken aan de reserves en fondsen:

Continuïteitsreserve	333
Reserve financiering activa bedrijfsvoering	-3.863
Reserve duurzaamheidsknooppunten Flevoland	549
Reserve Mooi Flevoland.nl	731
Reserve Energieloket Flevoland	4.460
Reserve Duurzaamheidswinkel Lelystad	829
Reserve campagne "Ontdek je lekje"	493
Reserve Visie 2050	5.000
Reserve Community Circulair Flevoland	40.000
	<u>48.532</u>

### Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening 2023 van Vereniging Natuur en Milieufederatie Flevoland is vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 26 april 2024.

P. Cassé  
Voorzitter Bestuur

V. Dam  
Directeur

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum 31 december 2023 geen gebeurtenissen voorgedaan welke in deze jaarrekening zijn te vermelden.

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het bestuur van  
Vereniging Natuur en Milieufederatie Flevoland te Lelystad

**A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Vereniging Natuur en Milieufederatie Flevoland te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging Natuur en Milieufederatie Flevoland 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 topinkomens (WNT).

Tevens verklaren wij dat de voorwaarden uit de Algemene Subsidieverordening Flevoland alsmede de voorwaarden uit de verleningsbeschikking van 2023 zijn nageleefd.

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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging Natuur en Milieufederatie Flevoland 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.

**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 en de in het financieel jaarverslag opgenomen overige gegevens en bijlagen.

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, waaronder het bestuursverslag, in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Instellingen.





## **C. 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 de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende Instellingen en de bepalingen 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 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 vereniging 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 organisatie 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, het Controleprotocol WNT 2023, 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 gerede 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 het bestuur 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.

Drachten, 26 april 2024  
De Jong AFM B.V.

Origineel getekend door J.D. de Jong AA



# **BIJLAGEN**

**Analyse resultaat t.o.v. begroting 2023**

Bijlage 1

**Bedragen in €**

Omschrijving	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Voordelig	Nadelig
<b><u>Baten</u></b>				
Baten van particulieren	10	10	0	0
Baten van bedrijven	613	750	0	137
Baten van subsidies van overheden	630.965	429.822	201.143	0
Baten van verbonden organisaties zonder winststreven	271.486	153.000	118.486	0
Baten van andere organisaties zonder winststreven	585	0	585	0
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten	0	0	0	0
Overige baten	3.337	0	3.337	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totaal baten	<u>906.996</u>	<u>583.582</u>	<u>323.551</u>	<u>137</u>
<b><u>Lasten</u></b>				
Personeelskosten	492.513	505.950	13.437	0
Huisvestingskosten	34.459	35.560	1.101	0
Kantoorkosten	18.431	43.230	24.799	0
Algemene kosten incl. financieringskosten	53.032	55.200	2.168	0
Afschrijvingskosten	5.061	5.000	0	61
Projectkosten	254.968	43.000	0	211.968
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totaal	<u>858.464</u>	<u>687.940</u>	<u>41.505</u>	<u>212.029</u>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Resultaat</b>	<u><b>48.532</b></u>	<u><b>-104.358</b></u>	<u><b>365.056</b></u>	<u><b>212.166</b></u>

Het positieve resultaat is als volgt te verklaren:

Hogere baten dan begroot	323.551		
Lagere lasten dan begroot	<u>41.505</u>		365.056
			<hr/>
Lagere baten dan begroot	137		
Hogere lasten dan begroot	<u>212.029</u>		212.166
			<hr/>
Saldo voordelig ten opzichte van de begroting			<u><b>152.890</b></u>

*Het voordelig saldo ten opzichte van de begroting 2023 wordt in bovenstaande analyse cijfermatig toegelicht. Bij een nadere analyse kan nog het volgende worden opgemerkt:*

*De totale baten zijn €323.551 hoger dan begroot. De belangrijkste oorzaak zijn de baten van subsidies van overheden. Bij het opstellen van de begroting waren nog niet alle subsidies toegezegd door de overheden.*

*De personeelskosten zijn € 13.437 lager dan begroot, dit komt doordat er ziekgeld is ontvangen in 2023 voor een medewerker, dit was niet meegenomen in de begroting.*

*De kantoorkosten zijn € 24.799 lager dan begroot, dit komt doordat de communicatiekosten nihil zijn dit komt doordat er meer projectfinanciering was voor communicatie.*

*De projectkosten zijn € 212.000 hoger dan begroot, dit komt doordat de communicatie kosten gefinancierd zijn door subsidies en er zijn meer uitgaven geweest voor diverse projecten.*

**Ontvangen projectsubsidies Stichting Natuur- en Milieufederaties 2023**

**Bijlage 2**

**Bedragen in €**

Projectnaam	Te ontvangen van het fonds 1-1-2023	In 2023 te ontvangen van het fonds	In 2023 ontvangen van het fonds/ gecorrigeerd	Nog te ontvangen van het fonds
Bijdrage 2023	0	118.000	118.000	0
SWO PC RES	0	27.500	22.000	5.500
SWO PC Wijken	0	86.705	68.000	18.705
Plan Boom PBCF	0	1.376	1.376	0
Plan Boom NMF	0	15.000	15.000	0
Plan Boom LBF	12.500	0	0	12.500
BoerBuur & Natuur	0	10.000	8.800	1.200
	<u>12.500</u>	<u>258.581</u>	<u>233.176</u>	<u>37.905</u>



## Basis subsidie

	Urenbesteding		
	begroot	werkelijk obv urenregistratie 2023	werkelijk toe te rekenen aan de Provincie
<b>Reguliere taken</b>			
Draagvlakverbetering	75,0	90,0	75,0
Ondersteuning en ontwikkeling netwerk	60,0	67,5	60,0
Pionieren en projectontwikkeling	0,0		
Campagnes en communicatie	53,0	69,0	53,0
	<b>188,0</b>	<b>226,5</b>	<b>188,0</b>
<b>Thema "Circulair Flevoland"</b>			
Draagvlakverbetering	150,0	145,0	145,0
Ondersteuning en ontwikkeling netwerk	150,0	150,0	150,0
Pionieren en projectontwikkeling	50,0	54,0	54,0
Campagnes en communicatie	212,0	223,7	213,0
	<b>562,0</b>	<b>572,7</b>	<b>562,0</b>
<b>Thema "Rijke natuur en mooi Flevoland"</b>			
Draagvlakverbetering	100,0	106,0	106,0
Ondersteuning en ontwikkeling netwerk	150,0	167,0	167,0
Pionieren en projectontwikkeling	50,0	16,0	16,0
Campagnes en communicatie	169,0	255,0	180,0
	<b>469,0</b>	<b>544,0</b>	<b>469,0</b>
<b>Thema "Energie neutraal Flevoland"</b>			
Draagvlakverbetering	341,0	348,0	341,0
Ondersteuning en ontwikkeling netwerk	150,0	158,0	155,0
Pionieren en projectontwikkeling	50,0	45,0	45,0
Campagnes en communicatie	115,0	131,0	115,0
	<b>656,0</b>	<b>682,0</b>	<b>656,0</b>
<b>Totaal</b>	<b>1.875,0</b>	<b>2.025,2</b>	<b>1.875,0</b>

## Project subsidies

Project naam	begroot	werkelijk obv urenregistratie 2023	Materiële kosten 2023
Energieket Flevoland 2023	2.066,0	2.346,7	€ 52.685

## Begroting 2024

## Bijlage 4

	Begroting 2024	Begroting 2023	Realisatie 2022
<b>BATEN</b>			
Baten van particulieren	€ 10 €	10 €	10
Baten van bedrijven	650	750	675
Baten van subsidies van overheden	370.975	429.822	752.783
Baten van verbonden organisaties zonder winststreven	231.000	153.000	160.628
Baten van andere organisaties zonder winststreven	11.000	0	0
<b>Som van de geworven baten</b>	<b>€ 613.635 €</b>	<b>583.582 €</b>	<b>914.096</b>
Baten als tegenprestatie voor de levering van producten en/of diensten	0	0	150
Overige baten	4.000	0	0
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>617.635</b>	<b>583.582</b>	<b>914.246</b>
<b>LASTEN</b>			
<b>Besteed aan doelstellingen</b>			
Programma Reguliere Taken	€ 73.225 €	64.494 €	49.799
Energieneutraal Flevoland	256.287	268.729	545.378
Circulair Flevoland	219.674	193.482	184.264
Rijke natuur en mooi Flevoland	183.062	161.235	93.175
<b>Totaal besteed aan doelstellingen</b>	<b>€ 732.248 €</b>	<b>687.940 €</b>	<b>872.616</b>
<b>Kosten werving baten</b>	<b>€ 0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0</b>
<b>Kosten Beheer &amp; Administratie</b>	<b>€ 0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>€ 732.248 €</b>	<b>687.940 €</b>	<b>872.616</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>€ -114.613 €</b>	<b>-104.358 €</b>	<b>41.630</b>
<b>Resultaat is toegevoegd/ontrokken aan:</b>			
Bestemmingsreserves	€ -114.613 €	-104.358 €	-3.754
Continuïteitsreserve algemeen	0	0	-14.616
Reserve Visie 2050			60.000
Egalisatiereserve Provinciale subsidie	0	0	0
	<b>€ -114.613 €</b>	<b>-104.358 €</b>	<b>41.630</b>