

© Bert de graaf
Vrijwillige fotograaf
Duursche waarden

Jaarrekening 2025

natuur en milieu  overijssel

Samen voor een mooi
en duurzaam Overijssel



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

Inhoudsopgave

Jaarrekening	4
Oprichting	5
Balans per 31 december	6
Staat van baten en lasten	8
Kasstroomoverzicht	10
Grondslagen voor waardering en van resultaatbepaling	11
Toelichting op de balans per 31 december	13
Toelichting op de staat van baten en lasten	17
Toelichting lastenverdeling - tabel	18
Toelichting lastenverdeling	20
Voetnoten	23
Werkelijk versus begroot resultaat	25
 Bijlages	 26
Begrote exploitatierekening	27
Verantwoordingsmodel WNT 2025 tabel 1A	28

Jaarrekening

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 driemaal drie jaar naar tweemaal 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 2025

Voorzitter:

A. Veldkamp

Leden:

J.G. Beukers, tevens vice-voorzitter
J.F. de Jong
V.E. van Dijk, tevens auditcommissie
A.H. Raven, tevens auditcommissie
M.R. Kremers

Directeur-bestuurder op 31 december 2025

A.K. Kuiper-Vos

Balans per 31 december

na resultaatbestemming

Activa	31-dec-25		31-dec-24	
Vaste activa				
Immateriële vast activa				
Materiële vaste activa	€	13.147	€	18.850
Financiële vaste activa				
Vorraden				
Vooruitbetaalde huur	€	120.833	€	170.833
Vorderingen en overlopende activa ⁰	€	327.317	€	260.104
Debiteuren	€	139.156	€	82.254
Transitoria	€	397	€	385
Nog te fact projecten	€	52.070	€	43.759
Nog te ontv DNMF	€	11.748	€	44.965
Nog te ontv Subsidies	€	108.936	€	75.030
Overige/rente	€	15.011	€	13.711
	€	327.317	€	260.104
Effecten	€	-	€	-
Liquide middelen	€	1.350.474	€	1.472.861
	€	1.798.624	€	1.903.799
Totaal	€	1.811.771	€	1.922.648

Passiva

Reserves en Fondsen

Continuïteitsreserve	€	695.559	€	736.920	
Bestemmingsreserves	€	-	€	-	
Bestemmingsfonds NME	€	11.640	€	32.345	
Overige reserves	€	53.657	€	56.040	
		€	760.856	€	825.305
Voorzieningen		€	-	€	-
Langlopende schulden		€	-	€	-
Kortlopende schulden		€	1.050.915	€	1.097.343
Saldo vooruitontv projecten	€	741.214	€	802.875	
Crediteuren	€	120.587	€	47.771	
Belastingdienst	€	131.300	€	129.998	
Ov. Transitoria	€	57.814	€	116.699	
Totaal		€	1.811.771	€	1.922.648

Staat van baten en lasten

Baten

	Realisatie 2025		Begroting ' 2025		Realisatie 2024	
Baten van particulieren (donaties/giften)	€	457	€	-	€	79
Baten van bedrijven	€	30.523	€	165.600	€	42.176
Baten van loterijorganisaties ²	€	-				
Baten van subsidies van overheden	€	1.196.484	€	1.777.600	€	1.599.936
Baten van overheden niet subsidies	€	566.388	€	479.600	€	553.223
Baten verbonden org. zonder winststreven ²	€	386.196	€	271.600	€	216.412
Baten andere org. zonder winststreven	€	119.639	€	210.600	€	106.273
<u>Som van de geworven baten</u>	€	2.299.687	€	2.905.000	€	2.518.099
Baten als tegenprestatie levering producten e/o diensten ²	€	-	€	-	€	-
Overige baten						
Som van de baten	€	2.299.687	€	2.905.000	€	2.518.099

Lasten

Besteed aan diverse programma's

Programma Klimaat	€	393.416				453.611
Programma Biodiversiteit	€	955.663				1.203.925
Programma Circulaire Economie	€	164.380				194.442
Programma Educatie	€	573.054				462.216
Kosten werving baten ³	€	43.468				
Kosten beheer en administratie ³	€	248.280			€	260.425
Som der lasten	€	2.378.260	€	2.905.000	€	2.574.619
Saldo voor financiële baten en lasten	€	-77.302			€	-55.428
Saldo van financiële baten en lasten	€	12.853			€	15.096
Saldo van baten en lasten	€	-64.448	€	-	€	-40.332

Saldo financiële baten en lasten

Rente baten	€	14.124	€	16.188
Rente lasten	€	-1.271	€	-1.092
Dividend	€	-	€	-
Gerealiseerde en ongerealiseerde				
Koersresultaten	€	-	€	-
Kosten van beleggingen	€	-	€	-
Netto beleggingsresultaat	€	-	€	-

Saldo van financiële baten en lasten	€	12.853	€	15.096
---	----------	---------------	----------	---------------

Bestemming saldo van baten en lasten**Toevoeging/onttrekking aan ⁴**

Continuïteitsreserve	€	-41.361	€	1.920
Bestemmingsreserve	€	-	€	-25.038
Bestemmingsfonds NME	€	-20.705	€	-17.214
Herwaarderingsreserve	€	-	€	-
Overige reserves	€	-2.383		
	€	-64.448	€	-40.333

Kasstroomoverzicht

Het saldo van de liquide middelen is afgenomen in 2025.

De oorzaak hiervan blijkt uit onderstaande analyse van de kasstromen.

		2025		2024
Saldo baten en lasten	€	-64.448	€	-40.332
Afschrijvingen	€	7.878	€	13.511
Veranderingen in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	€	-17.213	€	241.381
Mutatie kortlopende schulden	€	-46.428	€	-101.028
	€	-63.641	€	140.353
Kasstroom uit operationele activiteiten	€	-120.212	€	113.531
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	€	-2.176	€	-5.266
Netto kasstroom	€	-122.387	€	108.265
Stand liquide middelen per 31 december	€	1.350.474	€	1.472.861
Stand liquide middelen per 1 januari	€	1.472.861	€	1.364.596
Mutatie liquide middelen	€	-122.387	€	108.265

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.

Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Materiële vaste activa

Inventaris

Boekwaarde per 1 januari 2025

Investerings

Afschrijvingen Inventaris

Boekwaarde Inventaris per 31 december 2025

€	11.951
€	-
€	11.951
€	3.412
€	8.539

ICT

Boekwaarde per 1 januari 2025

Investerings

Afschrijvingen ICT

Boekwaarde ICT per 31 december 2025

€	6.899
€	2.176
€	9.074
€	4.465
€	4.609

Cumulatieve aanschaffingswaarde

Cumulatieve afschrijvingen

Boekwaarde per 31 december 2025

€	51.818
€	38.671
€	13.147

Afschrijvingspercentages

20% - 33%

Vorderingen en overlopende activa

Debiteuren

Provincie Overijssel

Overige

	31-dec-25		31-dec-24
€	24.185	€	15.764
€	114.970	€	66.491
€	139.156	€	82.254

Vooruitbetaalde bedragen

Huur Het Oversticht

Overige

€	120.833	€	170.833
€	397	€	385
€	121.230	€	171.218

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen subsidies

Nog te ontv DNMF

Nog te factureren Projecten

Overige

€	108.936	€	75.030
€	11.748	€	44.965
€	52.070	€	43.759
€	15.011	€	13.711
€	187.764	€	177.465

Liquide middelen

Rekening courant tegoeden bij banken

Spaar tegoeden bij banken

Totaal

€	202.220	€	338.318
€	1.148.254	€	1.134.543
€	1.350.474	€	1.472.861

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-25		mutatie 2025		31-dec-24	
Continuïteitsreserve	€	695.559	€	-41.361	€	736.920
Bestemmingsfonds NME	€	11.642	€	-20.705	€	32.346
Bestemmingsreserve CE	€	53.657	€	-2.383	€	56.040
	€	760.858	€	-64.448	€	825.306

Saldo Vooruitontvangen projectbaten

Gespecificeerd per bate:

Baten uit acties van derden

Stichting De Natuur- en Milieufederaties

€	134.666	€	326.908
---	---------	---	---------

Projectbijdragen van overheden

Projectbijdragen provincie Overijssel

€	501.929	€	345.849
---	---------	---	---------

Projectbijdragen van andere overheden

€	53.877	€	59.266
---	--------	---	--------

Overige projectbijdragen

€	50.741	€	70.851
---	--------	---	--------

€	741.214	€	802.875
----------	----------------	----------	----------------

Crediteuren

Overige crediteuren

€	120.587	€	47.771
---	---------	---	--------

Belastingdienst

Loonbelasting

€	100.947	€	94.748
---	---------	---	--------

Omzetbelasting

€	30.353	€	35.250
---	--------	---	--------

€	131.300	€	129.998
----------	----------------	----------	----------------

Nog te betalen/vooruit ontvangen bedragen

Verlof tegoeden vakantiedagen

€	18.982	€	37.059
---	--------	---	--------

Pensioenpremie

€	18.741	€	19.461
---	--------	---	--------

Accountantskosten

€	9.075	€	8.475
---	-------	---	-------

Personeelsfonds

€	3.391	€	5.380
---	-------	---	-------

Overige

€	7.625	€	46.324
---	-------	---	--------

€	57.814	€	116.699
----------	---------------	----------	----------------

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.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Baten van particulieren(donatie en overig)	€ 457	€ -	€ 79
Baten van bedrijven	€ 30.523	€ 165.600	€ 42.176
Baten van subsidies van overheden ⁵	€ 1.196.484	€ 1.777.600	€ 1.599.936
Baten van overheden niet subsidies	€ 566.388	€ 479.600	€ 553.223
Baten van verbonden org. z. winststreven ⁶	€ 386.196	€ 271.600	€ 216.412
Baten van andere org. z. winststreven	€ 119.639	€ 210.100	€ 106.273
Som van de geworven baten	€ 2.299.687	€ 2.904.500	€ 2.518.099

Baten als tegenprestatie levering producten en diensten

<i>Projectinkomsten Provincie Overijssel</i>	€ -	€ -
<i>Projectinkomsten andere overheden</i>	€ -	€ -
<i>Projectinkomsten niet-overheden</i>	€ -	€ -
Rente baten	€ 14.124	€ 16.188
Som van de baten	€ 2.313.811	€ 2.904.500

Besteed aan doelstelling cf indeling CBF ⁷	2025	2024
<i>Voorlichting en bewustwording</i>	€ 609.846	€ 578.371
<i>Lobby en belangenbehartiging</i>	€ 1.031.711	€ 1.186.722
<i>Innovatie</i>	€ 670.983	€ 768.101
<i>Overige</i>		
Som van de lasten (exclusief bankkosten)	€ 2.312.541	€ 2.533.195

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	Lasten Wervingskosten	Lasten excl beheer&adm. en werv.kosten	Werkelijke lasten 2025	Begrote lasten 2025	Werkelijke lasten 2024
Lasten	Klimaat	Biodiversiteit	Circ economie	Educatie						
Personeelskosten	€ 320.217	€ 717.894	€ 137.152	€ 389.364	€ 193.168	€ 43.468	€ 1.564.627	€ 1.801.262	€ 1.840.000	€ 1.719.132
Directe beheer en adm kosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.442		€ -	€ 35.442	€ 31.000	€ 28.546
Huisvestingskosten	€ 12.457	€ 27.927	€ 5.335	€ 15.147	€ 7.311		€ 60.867	€ 68.178	€ 60.000	€ 54.880
Kantoor- en algemene kosten	€ 7.634	€ 17.115	€ 3.270	€ 9.283	€ 4.481		€ 37.302	€ 41.783	€ 61.000	€ 63.719
Afschrijving	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.878		€ -	€ 7.878	€ 13.000	€ 13.511
Uitbesteed werk	€ 53.108	€ 192.727	€ 18.622	€ 159.260	€ -		€ 423.717	€ 423.717	€ 900.000	€ 694.832
	€ 393.416	€ 955.663	€ 164.380	€ 573.054	€ 248.280	€ 43.468	€ 2.086.512	€ 2.378.260	€ 2.905.000	€ 2.574.619
Beheer en administratie	€ 50.813	€ 113.918	€ 21.764	€ 61.786	€ -248.280					
Wervingskosten	€ 8.896	€ 19.944	€ 3.810	€ 10.817		€ -43.468				
Totaal	€ 453.125	€ 1.089.524	€ 189.954	€ 645.656	€ -	€ -	€ 2.086.512	€ 2.378.260	€ 2.905.000	€ 2.574.619
Baten								€ 2.313.811	€ 2.905.000	€ 2.518.099
Besteed aan doelstellingen als percentage van de baten								103%	100%	102%
Besteed aan doelstellingen als percentage van de lasten								100%	100%	100%

Kosten B&A t.o.v. totale kosten, inclusief directe projectkosten 10,4%

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 2025 10,4% van de totale kosten, in 2024 was dat 10,1%.

Wervingskosten t.o.v. de baten **1,9%**

De wervingskosten zijn alle kosten die direct samenhangen met activiteiten gericht op het werven van baten. De kosten hiervan zijn net als de beheer en administratiekosten toegerekend naar rato van de rechtstreeks toegewezen kosten. De wervingskosten zijn in 2025 1,9% van de totale baten.

Natuur en Milieu Overijssel hanteert de volgende normen voor de verschillende kengetallen, vastgesteld in samenwerking met 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

Lasten	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Personeelskosten	€ 1.801.262	€ 1.840.000	€ 1.719.132
Huisvestingskosten	€ 68.178	€ 60.000	€ 54.880
Kantoor- en algemene kosten	€ 41.783	€ 61.000	€ 63.719
Directe Beheer en Administratiekosten	€ 35.442	€ 31.000	€ 28.546
Afschrijving	€ 7.878	€ 13.000	€ 13.511
Directe activiteitenkosten uitvoering projecten	€ 423.717	€ 900.000	€ 694.832
Mutatie reserves	€ -64.448		€ -40.333
Totaal	€ 2.313.811	€ 2.905.000	€ 2.534.287

Personeelskosten¹⁰

Brutoloon	€ 1.374.522	€ 1.332.000	€ 1.234.016
Mutatie vakantiedagen	€ -18.077	€ -	€ -4.883
Werkgeverskosten sociale verzekeringen	€ 217.891	€ 213.000	€ 201.639
Werkgeverskosten pensioenfonds	€ 131.220	€ 146.000	€ 116.747
Subtotaal	€ 1.705.556	€ 1.690.999	€ 1.547.519

Reis- en verblijfkosten	€ 29.673	€ 35.000	€ 27.112
Wervingskosten ¹⁰	€ 2.455	€ 5.000	€ 1.979
Deskundigheidsbevordering ¹⁰	€ 15.169	€ 26.000	€ 10.685
Verzuimrisicoverzekering	€ 26.542	€ 26.000	€ 23.057
Arbodiensten	€ 5.147	€ 6.000	€ 4.433
Inhuur flex personeel	€ 18.107	€ 36.000	€ 96.917
Overige personeelskosten	€ 24.096	€ 15.000	€ 15.712
Subtotaal	€ 1.826.745	€ 1.840.000	€ 1.727.414
Af: UWV	€ -25.483	€ -	€ -8.282
Totaal	€ 1.801.262	€ 1.840.000	€ 1.719.132

Gemiddeld aantal medewerkers in fte's	20,6	20,2	19,8
Inzet zzp'ers in fte's	0,1	0,3	0,6

De bezoldiging van de bestuurder is in 2025 als volgt:

Grondslag: CAO Sociaal Werk

Naam	A.K.Kuiper-Vos		
Functie	Directeur-bestuurder		
Dienstverband	Arbeidsovereenkomst onbepaalde tijd		
Uren/percentage	36 uur, dit is 100% cf CAO		
Periode	01-01-2025 t/m 31-12-2025		
Brutoloon	€		96.451
Individueel Keuze Budget	€		16.466
Variabel inkomen	€		296
Totaal jaarinkomen	€		113.213
Pensioenlasten werkgever	€		12.438
Overige beloningen op termijn			
Uitkering beëindiging dienstverband			
Totale bezoldiging 2025	€		125.652

Totaal bezoldiging 2025

*De bsd score conform de richtlijn directiebeloning is 405 punten, en daarmee score G in de tabel. Het maximale jaarinkomen in tabel G voor 2025 is € 129.292,-. Met € 113.213,- 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 2025 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.

Huisvestingskosten	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Huur	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Leveringen en diensten	€ 28.915	€ 15.000	€ 15.000
Overige huisvestingskosten	€ 4.263	€ 10.000	€ 4.880
Totaal	€ 68.178	€ 60.000	€ 54.880

Kantoor- en algemene kosten	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Kantoorbenodigdheden	€ 6.942	€ 8.500	€ 6.560
Telefoon- en internetkosten	€ 3.971	€ 4.500	€ 3.491
Porti- en vrachtkosten	€ 656	€ 2.000	€ 1.617
Druk/kopie/vormgeving	€ 1.545	€ 500	€ 666
Abonnementen/vakliteratuur	€ 4.647	€ 6.000	€ 5.814
Automatiseringskosten	€ 20.960	€ 25.000	€ 23.803
Financiële lasten/rentekosten	€ 1.271	€ -	€ 1.092
Overige kosten algemeen	€ 1.792	€ 14.500	€ 14.160
NMO 50 jaar	€ -	€ -	€ 6.516
Totaal	€ 41.783	€ 61.000	€ 63.719

Directe beheer en administratiekosten	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Accountantskosten	€ 14.515	€ 15.000	€ 14.060
Administratiekosten	€ 16.125	€ 10.000	€ 9.342
Bestuurskosten/incl verg Raad van Toezicht ⁸	€ 4.802	€ 6.000	€ 5.144
Totaal	€ 35.442	€ 31.000	€ 28.546

Afschrijving	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Afschrijving inventaris	€ 3.412	€ 5.000	€ 3.453
Afschrijving ICT (meer mw, meer laptops)	€ 4.465	€ 8.000	€ 10.058
Totaal	€ 7.878	€ 13.000	€ 13.511

Directe activiteitenkosten uitvoering projecten ⁹

Drukwerk/kantoor	€ 26.382	€ 120.000	€ 12.635
Catering/campagne	€ 17.417	€ -	€ 18.852
Materialen	€ 46.688	€ -	€ 74.003
Inhuren derden	€ 257.348	€ 380.000	€ 249.848
Extra werk derden IJssel uiterw	€ 75.881	€ 400.000	€ 339.495
Totaal	€ 423.717	€ 900.000	€ 694.832

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 2025 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 de Postcode Loterij komt, wordt 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 niet zijnde subsidies.

³ Vanaf 2025 worden de kosten m.b.t het werven van baten apart gepresenteerd. De berekening van deze wervingskosten is op dezelfde wijze gedaan als voor de kosten van de beheer en administratiekosten. De provinciale Milieufederaties hanteren voor het inzichtelijk maken van de kosten m.b.t. beheer en administratie 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. Gedurende 2025 is er een meerjarige subsidie ad € 33.486,- ontvangen van de Provincie Overijssel, dit is een meerjarige subsidie voor de uitvoering van het project Dutch Circular Polymer Valley met een looptijd t/m 2027.

⁶ Van de Stichting Natuur en Milieufederaties ontving NMO een reguliere bijdrage van € 118.000,- over 2025. Daarnaast is er een aanvullend vrij besteedbaar bedrag ontvangen van € 19.230,77. Als extra projectbijdrage is een bedrag van € 223.972,- ontvangen in 2025.

Daarvan is € 145.900,- voor de Participatie Coalitie die wordt gefinancierd vanuit de Rijksoverheid en het overige deel is extra Postcodeloterij-geld voor landelijke projecten. Deze stichting ontvangt onder andere gelden die de Postcodeloterij aan de gezamenlijke Milieufederaties beschikbaar stelt voor projecten. De voorwaarden voor de beneficiën door de Postcodeloterij zijn opgenomen in de overeenkomst tussen de Stichting Postcode Loterij NV en Stichting De Natuur- en Milieufederaties.

De reguliere bijdrage PL 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 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 I 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 2025.

⁸ Raad van Toezichtleden ontvangen per jaar een vaste vergoeding zoals beschreven. In de bestuurskosten zitten ook bedragen voor vergaderlocaties en kosten i.v.m. 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 tevoren 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 2025 liggen in lijn met de begroting.



Werkelijk versus begroot resultaat

Er is een negatief resultaat gerealiseerd van

€ 64.448-

Begroot was een resultaat van

€ -

€ 64.448-

Baten, gerealiseerd	€ 2.313.811	
Baten, begroot	€ 2.905.000	
Verschil		-€ 591.189
Lasten, gerealiseerd	€ 2.378.260	
Lasten, begroot	€ 2.905.000	
Verschil		-€ 526.741
Saldo verschil met begroting		-€ 64.448

Bijlages

Bijlage 1

Begrote exploitatierekening

Omschrijving	Begroting 2025		Begroting 2024		Werkelijk 2024	
Baten						
Subsidie Provincie Overijssel	€	1.777.600	€	1.811.000	€	1.599.936
Overige subsidies en inkomsten	€	855.800	€	754.500	€	701.752
De Natuur- en Milieufederaties	€	271.600	€	118.000	€	216.412
Nog te acquireren	€	-			€	-
Totaal	€	2.905.000	€	2.683.500	€	2.518.099
Lasten						
Personeelskosten	€	1.840.000	€	1.682.500	€	1.719.132
Huisvestingskosten	€	60.000	€	60.000	€	54.880
Algemene kosten	€	105.000	€	91.000	€	105.775
Activiteitenkosten projecten	€	900.000	€	800.000	€	694.832
Resultaat/vrijval bestemmingsreserve			€	50.000	€	-40.333
Totaal	€	2.905.000	€	2.683.500	€	2.534.287

Bijlage 2

Verantwoordingsmodel WNT 2025 tabel 1A

De WNT is van toepassing op Stichting Natuur en Milieu Overijssel. Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000,- conform de algemene WNT-norm 2025.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2025

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

A.K. Kuiper Vos

Directeur-bestuurder
01-01-2025 t/m 31-12-2025
1,000
ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

113213
12438
125652
246000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet
terugontvangen bedrag

n.v.t.

Bezoldiging + bezoldiging op termijn

113213

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

Gegevens 2024

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functieervulling in 2022

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking?

A.K. Kuiper Vos

Directeur-bestuurder

01-01-2024 t/m 31-12-2024

1,000

ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

105740

11481

117221

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

233000

Bezoldiging

117221

Gegevens Raad van Toezichtleden 2025

NAAM TOPFUNCTIONARIS

A. Veldkamp

J.F. de Jong

J.G.Beukers-Maatje

V.E. van Dijk

A.H. Raven

M.R. Kremers

FUNCTIE

voorzitter

algemeen lid

vice voorzitter

Lid + audit

Lid + audit

algemeen lid



Natuur en Milieu Overijssel

Aan de Stadsmuur 79-83
8011 VD Zwolle

info@natuurenmilieuoverijssel.nl

www.natuurenmilieuoverijssel.nl

TEL: 038 425 0960



Samen voor een mooi
en duurzaam Overijssel

