

Op 24 juni 2025 Agendapunt 2a

Datum	28 mei 2025
Portefeuillehouder	Penningmeester
Inlichtingen bij	Hester Menninga / Harmen Boeijen / Gerard Roodhorst / Maarten Bolhuis
Telefoonnummer	06-28901236 / 06-18304027 / 06 25237830 / 06-81438075
Onderwerp	Jaarstukken 2024 Vereniging IPO

Kern van het onderwerp

De jaarstukken zijn een onderdeel van de Planning & Control cyclus en in de jaarstukken legt het IPO-bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2024. Het IPO-bestuur heeft in haar vergadering van 15 mei de jaarstukken vastgesteld en deze ter goedkeuring doorgeleid aan de Algemene Vergadering. De jaarstukken 2024 sluiten met een positief saldo van € 1,47 miljoen. In deze notitie wordt nader toegelicht wat het bestuur aan de Algemene Vergadering voorstelt ten aanzien van dit positieve saldo.

Voorstel/gevraagd besluit

De leden van de Algemene Vergadering worden gevraagd:

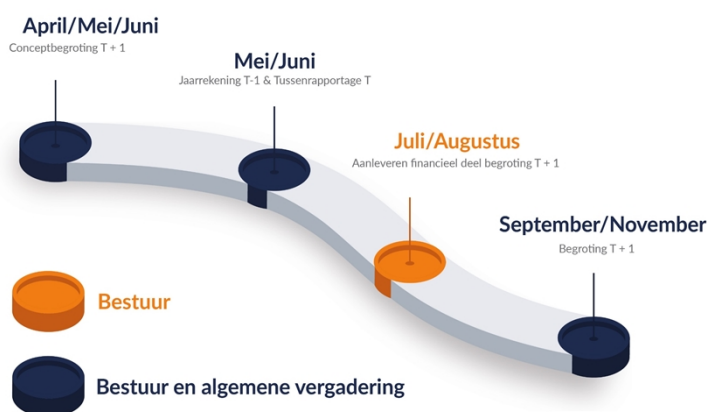
1. De geconsolideerde jaarrekening 2024 van de Vereniging IPO, en de daarop betrekking hebbende stukken, goed te keuren; en
2. In te stemmen met het voorstel van het IPO-bestuur om het positieve saldo van € 1,47 miljoen aan te houden, hangende:
 - a. definitieve besluitvorming over het – in lijn met de gesprekken met de P&C Klankbordgroep, de AV en het bestuur – voeden van een post onvoorzien, waarover de gesprekken met de accountants momenteel lopen, en
 - b. het bestuurlijke gesprek over de balans tussen ambities, taken en middelen binnen de Vereniging, welke voorzien is dit najaar.

Toelichting P&C-cyclus

De Planning & Control cyclus van de Vereniging IPO kent de hiernaast weergegeven producten, waarbij 'T' staat voor het huidige jaar (2025).

In de Planning & Control-cyclus (P&C-cyclus) plant, stuurt en verantwoordt het IPO-bestuur de uitvoering van de werkzaamheden die de samenwerkende provincies hebben belegd bij de IPO-vereniging, bestaande uit IPO-bureau en BIJ12. Bij IPO-bureau gaat het vooral om beleidskeuzes ten aanzien van de belangenbehartiging en bij BIJ12 over uitvoering en ondersteuning van de opdrachten van de gezamenlijke

provincies. In beide gevallen betreft het werkzaamheden die bij IPO-bureau en/of BIJ12 zijn en worden ondergebracht om op deze wijze de gedeelde provinciale opgave efficiënter en effectiever uit te voeren. De jaarstukken bestaan uit de geconsolideerde jaarrekening van IPO-bureau en BIJ12 en de respectievelijke jaarverslagen van IPO-bureau en BIJ12.



Op 24 juni 2025

Agendapunt 2a

Dit is de laatste keer dat de jaarstukken van IPO-bureau en BIJ12 als separate documenten worden opgesteld. In het kader van de doorontwikkeling van de P&C-cyclus zijn we vanaf het boekjaar 2025 overgestapt naar samengevoegde P&C-producten voor beide Verenigingsonderdelen. Dit is reeds gebeurd bij de Begroting en Tussenrapportage 2025 en zal dus ook geschieden bij de jaarstukken 2025. Momenteel wordt nog nagedacht over de vormgeving van dit P&C-product, waarbij ook gekeken wordt of de leesbaarheid en het stoplichtensysteem geoptimaliseerd kunnen worden.

Toelichting jaarstukken 2024

In 2024 heeft de Algemene Vergadering (AV) de voorjaarsnota's en najaarsnota's inclusief begrotingswijzigingen goedgekeurd. De begrotingen 2024, na de najaarsnota van IPO-bureau en BIJ12, zijn geconsolideerd en afgezet tegen de realisatie van baten en lasten in 2024.

Op donderdag 15 mei jl. heeft het bestuur de jaarstukken van de vereniging vastgesteld. De jaarstukken 2024 liggen nu bij u als Algemene Vergadering voor. De accountant is op het moment van verzending van de jaarstukken nog bezig met de laatste controles, maar heeft schriftelijk een voorlopige goedkeuring verstrekt (bijlage 5). Het accountantsverslag volgt zo spoedig mogelijk. De benodigde handtekeningen van de bestuursleden om de geconsolideerde jaarrekening formeel vast te stellen zijn wel reeds verzameld en bijgevoegd (bijlage 6).

Rekeningresultaat 2024 IPO-bureau

Het rekeningresultaat 2024 van IPO-bureau komt uit op afgerond € 0,7 miljoen (voordelig). Voor een toelichting op het positieve resultaat bij IPO-bureau verwijzen we naar het Jaarverslag 2024 van IPO-bureau, bijlage 1.

Rekeningresultaat 2023 BIJ12

Het resultaat van BIJ12 over 2024 van bedraagt afgerond € 0,8 miljoen. Voor een nadere toelichting op het positieve resultaat bij BIJ12 verwijzen we naar het Jaarverslag 2024 van BIJ12, bijlage 2.

Bestemming rekeningresultaat 2024 i.r.t. de doorontwikkeling P&C-cyclus

Sinds 2024 wordt met het IPO-bestuur, de P&C-klankbordgroep en de AV gesproken over de doorontwikkeling van de P&C-cyclus. In de IPO-bestuursvergadering van 13 februari jl. zijn in dat kader de volgende besluiten genomen:

- De verschillende financieringsstromen van de Verenigingsbegroting in kaart te brengen.
- De tegemoetkoming faunaschades als een van die financieringsstromen reeds separaat op te nemen in de Verenigingsbegroting 2026, niet zijnde de inzet van capaciteit voor de afhandeling van de schade.
- De penningmeester brengt samen met de accountant en de P&C-klankbordgroep wat mogelijkheden in kaart voor het in de begroting opnemen van een – door het bestuur gewenste, en door de AV gesteunde – post 'onvoorziene kosten'. Daarbij wordt ook de verkend op welke wijze de onderuitputting eventueel voor een tijdelijke buffer van deze post ingezet kan worden.
- Het bestuur voert in het najaar 2025 met elkaar het inhoudelijke gesprek over de gezamenlijke bestuurlijke ambities en taken en de daar bijbehorende middelen, waarbij het IPO-bestuursprogramma als uitgangspunt geldt. De vragen die in dit gesprek centraal staan zijn onder andere: 'Waarop willen we gezamenlijk samenwerken, wat levert dat ons op en welk kostenplaatje hoort daarbij?'

In mei 2025 hebben de eerste gesprekken met de accountants plaatsgevonden over bovenstaande doorontwikkelpunten. Hier zijn het bestuur en de P&C-Klankbordgroep over

Op 24 juni 2025

Agendapunt 2a

bijgepraat. Belangrijke aandachtspunten die hierbij werden ingebracht en welke ook door de penningmeester en accountants werden onderstreept zijn de volgende:

- Een post 'onvoorzienne kosten' dient duidelijke criteria te bevatten, zoals een maximum bedrag, inhoudelijke kaders waarbinnen het bestuur vrij mag besteden en een goede manier van verantwoording.
- Mochten er, naast de tegemoetkoming faunaschades, meer financieringsstromen separaat worden opgenomen in de Verenigingsbegroting, is het vanzelfsprekend van belang dat alles goed verantwoord wordt in de jaarstukken.

Uit de geconsolideerde jaarstukken 2024 blijkt een totaalresultaat van € 1,47 miljoen te zijn gerealiseerd. Het voorstel van het IPO-bestuur aan de AV is dit bedrag aan te houden tot de Begroting 2026, waarin definitieve besluitvorming volgt over de volgende twee doorontwikkelpunten:

1. **De 'post onvoorzienne kosten'**. Deze gesprekken met de accountant lopen momenteel en zijn naar verwachting rond de zomer afgerond. Het bestuur stelt voor, hangende definitieve besluitvorming rondom deze post 'onvoorzienne kosten', het resultaat van € 0,47 miljoen aan te houden. Dit bedrag kan in de Begroting 2026 dan een eerste voeding zijn voor deze post en ingezet worden voor zaken rondom de organisatieontwikkeling en het AV-traject Slagvaardige Vereniging. De specifieke bestemming wordt – indien dit qua timing mogelijk is – opgenomen in de definitieve Begroting 2026. Mocht dat niet haalbaar zijn, omdat de gesprekken met de accountant en de daarop gevolgde besluitvorming niet tijdig afgerond zijn, wordt de specifieke bestemming opgenomen in de Tussenrapportage 2026. Vanzelfsprekend vindt ook de verantwoording plaats in de jaarstukken.
2. **Het bestuurlijke gesprek ambities, taken en middelen**. In 2024 is er extra benodigd budget ontstaan van € 1,0 miljoen n.a.v. de herijking van de personeelsformatie IPO-bureau en wat dus hoofdzakelijk bestaat uit structurele middelen. Het bestuur stelt voor dit bedrag aan te houden voor de Begroting 2026 ter incidentele dekking van de in de meerjarenraming structureel opgenomen stelpost. De structurele dekking vanaf 2027 wordt dit najaar bepaald in het bestuurlijk gesprek over de balans in ambities, taken en middelen binnen de Vereniging. Uit dat gesprek zal immers (moeten) blijken in hoeverre structurele toevoeging noodzakelijk zal zijn.

Bijlagen

1. Jaarverslag 2024 IPO-bureau
2. Jaarverslag en Jaarrekening 2024 BIJ12
3. Geconsolideerde Jaarrekening 2024 Vereniging IPO
4. Accountantsverslag 2024 Vereniging IPO (*nazending*)
5. Voorlopige goedkeuring accountant
6. Besluit IPO-bestuur Jaarstukken 2024 Vereniging IPO