

FINANCIËEL JAARVERSLAG 2021

Vereniging Het Interprovinciaal Overleg
KvK nummer: 27261712
Rapport inzake jaarstukken 2021

Den Haag 10 mei 2022

Inhoud

	Blad
Bestuursverslag	2
Algemeen	2
Samenvatting resultaten	3
Risico's	4
Ontwikkeling van baten en lasten	5
Jaarrekening	8
Balans per 31 december 2021	9
Staat van Baten en Lasten 2021	10
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
Toelichting op de balans	155
Toelichting op de staat van baten en lasten	21
Overige gegevens	24

Algemeen

De vereniging het Interprovinciaal Overleg (IPO) is de koepelorganisatie van, voor en door de 12 provincies bestaande uit IPO Den Haag en BIJ12. Het IPO heeft als doelstelling het behartigen van de belangen van provincies, het bieden van een platform voor overleg, uitwisseling en innovatie. Het bestuur van de vereniging bestaat uit 13 bestuursleden (één lid van het college van Gedeputeerde Staten per provincie en een voorzitter die door het bestuur wordt voorgedragen). Daarnaast heeft het bestuur vier adviseurs: drie Commissarissen van de Koning en één provinciesecretaris respectievelijk voorgedragen door de Kring van Commissarissen en de Kring van Provinciesecretarissen. IPO Den Haag behartigt de gezamenlijke belangen van deze provincies en biedt hen tevens een platform voor het stimuleren van innovatie en uitwisseling van kennis. De provinciale opgaven vergen daarnaast regelmatig specifieke ondersteuning vanuit de koepelorganisatie, zoals strategische advisering, standpuntbepaling of een programmatisch aanpak voor een beleidsopgave.

Per 1 januari 2014 is de interprovinciale uitvoeringsorganisatie (BIJ12) opgenomen in de "juridische schil" van het IPO. Bij notarieel besluit is vastgelegd dat beide organisaties een aparte administratie voeren. Met ingang van 1 januari 2014 is aan BIJ12 een bijzonder ondervolmacht verleend om rechtshandelingen te verrichten.

De financiële afstemming gebeurde in 2021 volgens de vastgestelde governance van IPO Den Haag en BIJ12. Er is periodiek overlegd over de uitvoering van de activiteiten en projecten met de ambtelijke portefeuillehouders en er zijn voorstellen besproken in de diverse provinciale adviescommissies. De bestuurlijke besluitvorming is afgestemd op de planning en control cyclus en de separate jaarrekeningen van IPO Den Haag en BIJ12 worden samengevoegd tot voorliggend financieel jaarverslag 2021.

De vereniging maakt in de normale bedrijfsuitoefening beperkt gebruik van financiële instrumenten. De vereniging heeft geen financiële instrumenten welke leiden tot significante rente-, krediet- en liquiditeitsrisico's.

Samenvatting resultaten

Baten

De samenstelling van de baten is enigszins veranderd ten opzichte van 2021, de overige bijdragen van de provincies zijn conform de begroting gestegen. De totale stijging van de baten 2021 zit voornamelijk in de extra kosten en de voorziening vanuit Faunazaken en het saldo van de meerjarige projecten. De open eind regeling van de schadeuitkeringen bedroeg dit jaar € 12,5 miljoen meer dan was begroot.

Lasten

Het grootste deel van de stijging van de lasten is direct toe te wijzen aan de stijging van de open eind regeling van de schadeuitkeringen.

Resultaat

Het resultaat van IPO Den Haag in 2021 betreft een onderuitputting op de totale begroting 2021 (na verwerking begrotingswijziging voorjaarsnota) van € 2,4 miljoen.

Het positieve resultaat bij IPO Den Haag wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende factoren:

- Lagere programmalasten van totaal € 1,3 miljoen dat veroorzaakt wordt door onderuitputting bij diverse programma's. Hiervan wordt € 0,5 miljoen veroorzaakt door minder inhuur voor het programma IDA. Daarnaast hebben we € 0,2 miljoen minder besteed aan fysieke bijeenkomsten (door corona-maatregelen). En overige verschillen binnen een aantal beleidsopgaven van € 0,6 miljoen.
- Niet geraamde detacheringsinkomsten ad € 0,2 miljoen.
- Lagere overige apparaatslasten van totaal € 0,9 miljoen door moeilijk vervulbare vacatures, corona-gerelateerde maatregelen (woon-werklasten en bijeenkomsten) en het niet aanwenden van het budget voor supporttaken (uitbesteed aan BIJ12).

Het resultaat van BIJ12 in 2021 betreft een onderuitputting op de totale begroting 2021 van € 0,56 mln.

De onderuitputting binnen BIJ12 is hoofdzakelijk toe te rekenen aan het overschot voor subsidieverlening voor drugsafvaldumpingen € 0,46 mln.

Vanaf 1 januari 2021 voert BIJ12 centraal de provinciale subsidieregeling voor gedupeerden van drugsafvaldumping uit.

De totale bedragen van afgerond € 2.415.000 en € 564.000 (totaal € 2.979.000) worden samen met de vrijgevallen reserves van € 180.000 ná resultaatbestemming aan de provincies gerestitueerd. Bij de resultaatbestemming wordt dit nader toegelicht.

Risico's

Financieel

Vpb-plicht

Op 1 januari 2017 werd de wetwijziging van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 van kracht. De vennootschapsbelasting (Vpb) is de belasting die wordt betaald over de behaalde winst uit een onderneming. Vanaf 1 januari 2017 zijn overheidsorganisaties wél Vpb-plichtig tenzij een vrijstelling van toepassing is voor de activiteiten. Deze wetwijziging heeft ook invloed op de vereniging IPO. Net als de afstemming met de belastingdienst over het btw-regiem voor de omzetbelasting vond ook over de Vpb afstemming plaats over welk regiem van toepassing is.

In overleg met de belastingdienst is afgesproken dat de vereniging IPO handelt in de lijn van de samenwerkingsvrijstelling voor de activiteiten ten behoeve van de provincies. De vereniging IPO heeft geen winststreven. Volgens deze gedragslijn is altijd gehandeld. Met de vastgestelde wijziging van de statuten d.d. 20 december 2017, waarin de automatische restitutie van overschotten is opgenomen, is dit duidelijker vastgelegd. Ook op activiteiten voor derden wordt geen winst behaald. Alleen de werkelijke kosten en interne uren - tegen een kostendekkend uurtarief zonder winstopslag - worden doorberekend.

WW-verplichtingen

Ten aanzien van WW-verplichtingen hanteert de vereniging IPO de gedragslijn dat deze in de begroting worden opgenomen wanneer deze verplichtingen daadwerkelijk ontstaan. WW-verplichtingen kunnen ontstaan door het werken met medewerkers die op projectbasis worden aangesteld. De risico's met betrekking tot dergelijke WW-verplichtingen worden beperkt door een adequaat personeelsbeleid en daar waar mogelijk gebruik te maken van detachering en freelanceovereenkomsten.

Operationeel

Processen

Op strategisch en tactisch niveau vindt sturing plaats op de uitvoering, onder andere middels het systeem van periodiek overleg met en een verantwoording aan het IPO-bestuur.

Op uitvoeringsniveau zijn de belangrijkste processen vastgelegd in de Administratieve Organisatie. In deze processen is de nodige aandacht voor de toetsende en controlerende rol van het management op de organisatie. Daarnaast is de organisatie met de nodige flexibiliteit ingericht, zodat ingespeeld kan worden op eventuele wijzigingen in het takenpakket.

Vooralsnog wordt het risico op fraude in de bedrijfsvoering beperkt geacht. De open cultuur bij de vereniging IPO en de kantoorsetting werken de mogelijkheden om onterecht goederen of middelen te onttrekken tegen. Mocht het zich voordoen dan is de schade gezien de aard van de goederen (kantoorartikelen) beperkt. In de betalings sfeer is het risico passend beheerst door de inrichting van het betalingsproces en de factuurafhandeling.

Weerstandsvermogen

De vereniging IPO beschikt over een bescheiden eigen vermogen, aangezien het batig saldo via de resultaatverdeling jaarlijks wordt gerestitueerd aan de provincies dan wel wordt doorgeschoven naar het volgende jaar. De verplichtingen die zijn aangegaan en worden verantwoord onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen leggen een beslag op de middelen van de vereniging IPO.

In de vereniging participeren solide provincies. Dit geeft waarborg voor eventuele op dit moment niet voorziene financiële risico's. De provincies financieren jaarlijks op grond van de vastgestelde begrotingen van IPO Den Haag en BIJ12. Op basis van de jaarrekening vindt jaarlijks met de provincies definitieve afrekening plaats, waarbij in de statuten is vastgelegd dat niet bestede middelen terugvloeien naar de provincies.

Het bestuur van het IPO is niet zelfstandig bevoegd tot het aangaan van geldleningen. Voor de investering in de nieuwe huisvesting aan de Herengracht voor IPO Den Haag, is het het bestuur door de algemene vergadering op 19 juni 2014 gemandateerd een geldlening van € 1.200.000 in de vorm van een bankkrediet af te sluiten. De lening is afgesloten tegen 1,4%, heeft een looptijd van 10 jaar en geldt tot 15 oktober 2024.

Ontwikkeling van baten en lasten

Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van de baten en lasten over 2021 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de samengevoegde Staat van baten en lasten van IPO Den Haag en BIJ12 met ter vergelijking de Staat van baten en lasten 2020.

Baten en lasten zijn hierbij uitgedrukt in duizenden euro's en in een percentage van de totale bijdrage.

Staat van Baten en Lasten 2021				
	Werkelijk excl. BTW 2021		Werkelijk excl. BTW 2020	
	€ 1.000	%	€ 1.000	%
Bijdrage Provincies	104.921	93,5	80.986	94,1
Overige bijdrage	7.274	6,5	5.104	5,9
Totale bijdrage	112.195	100,0	86.091	100,0
Personele lasten	15.266	13,6	13.583	15,8
Sociale lasten	1.639	1,5	1.639	1,9
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	219	0,2	214	0,2
Facilitaire kosten	1.906	1,7	1.831	2,1
Overige kosten	60	0	324	0,4
Projectkosten	90.127	80,3	66.230	76,9
Som der kosten	109.217	97,3	83.821	97,4
Resultaat	2.979	2,7	2.270	2,6
Financiële baten en lasten	0	0	0	0,0
Saldo staat baten en lasten	2.979	2,7	2.270	2,6

Baten ontwikkeling

De bijdragen van de provincies zijn conform begroting en verdeelsleutels opgenomen.
De overige bijdragen van de provincies zijn apart vermeld.
Onder overige baten zijn de gerealiseerde baten van andere overheden en derden opgenomen.

Lasten ontwikkeling

Personele lasten

De personeelskosten zijn voor de personeelsbegroting 2021 berekend voor vast personeel op basis van werkelijke salarislasten en, indien niet vast ingevuld, op basis van de betreffende salarisschalen. Bij personeelwisselingen is het gebleken dat sommige functies moeilijk ingevuld kunnen worden. Dit heeft zijn weerslag op de uitputting van de personeelsbegroting. In 2021 was de formatie ingevuld met vast personeel en een aantal detacheringen en ingehuurde medewerkers.

In de jaarrekening 2021 is volgens de geldende verslaggevingsregels een voorziening getroffen ten laste van de exploitatie. Voor de vereniging IPO betreft het een bedrag van €325.912,-. Deze voorziening zal jaarlijks worden geactualiseerd aan de hand van de stand van de openstaande verlofuren.

In de sociale lasten van € 2.442.195 is € 1.629.077 aan pensioenlasten opgenomen.

Rapportage formatie en bezetting

Bezetting in FTE's	IPO bureau Den Haag		BIJ 12 Utrecht	
	2020	2021	2020	2021
Totale formatie	62,59	85,15	83,7	101,4
Vaste formatie	57,69	69,9	80,2	91,9
Flexibele formatie	4,9	15,25	2,5	10,5

De toename van het aantal fte bij het IPO secretaariaat wordt voornamelijk door de toename van IDA - 10,6 fte, Energie/klimaat - 2,94 fte en KOB voorjaarsnota Strategische kennisfunctie 2,6 fte, verklaard.

In 2021 had BIJ12 een structurele formatie van 80,2 fte en een tijdelijke formatie van 2,5 fte. De belangrijkste wijzigingen in de formatie worden nader toegelicht. Middels de voorjaarsnota 2021 besloot het IPO-bestuur op 20 mei 2021 (goedgekeurd door de Algemene Vergadering op 28 juni 2021) tot tijdelijke uitbreiding van de capaciteit in verband met de organisatieontwikkeling in relatie tot security. Daarnaast is middels de voorjaarsnota door het IPO-bestuur besloten de benodigde capaciteit voor de Interprovinciaal Programmaorganisatie Stikstof (IPS), geleverd vanuit het Expertiseteam Stikstof en Natura2000, tijdelijk uit te breiden met 8 fte. De structurele inbedding van de tijdelijke capaciteit in de BIJ12 formatie (incl. bijbehorende financiering vanuit het budget IPSN) wordt meegenomen in de voorjaarsnota 2022.

In 2021 is de NDFF ondergebracht bij BIJ12. Dit betekent dat de formatie van de NDFF bij de formatie van BIJ12 is gevoegd. Het betreft ruim 9 fte, financieel vallen deze kosten nog niet binnen de scope van deze jaarrekening.

In de afgelopen jaren is de formatie van Bedrijfsvoering niet lineair meegegroeid met de ontwikkeling van de opgaven en formatie van BIJ12. Dit is in 2021 gecorrigeerd.

Per 31 december 2021 heeft BIJ12 hiermee 91,9 fte structurele formatie en 10,5 fte incidentele formatie (IPS).

Facilitaire kosten

Met name door de daling van de vergaderkosten zijn de facilitaire kosten gestegen ten opzichte van vorig jaar. Daarentegen zijn ze lager dan oorspronkelijk begroot.

Project en programmakosten

In de project- en programmakosten zijn alle specifiek hieraan toe te wijzen kosten opgenomen. De opbouw en samenstelling van de projectkosten van IPO Den Haag en BIJ12 verschillen. Dit omdat BIJ12 voor een belangrijk deel de interne bureaunkosten voor personeel en facilitair toerekent aan projecten. Bij IPO Den Haag en de Kassiersfunctie gebeurt dit slechts in beperkte mate.

Jaarrekening

- Balans per 31 december 2021
- Staat van baten en lasten over 2021
- Toelichting op de balans per 31 december 2021
- Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021

Balans per 31 december 2021

(voor resultaatbestemming)

	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
Actief		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	989.984	633.624
Totaal vaste activa	989.984	633.624
Vlottende activa		
Debiteuren	640.367	2.373.117
Vorderingen en overlopende activa	15.185.659	11.012.404
Liquide middelen	19.983.969	17.810.076
Totaal vlottende activa	35.809.995	31.195.597
Totaal actief	36.799.979	31.829.221
Passief		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	2.191.143	2.263.222
Resultaat boekjaar	2.978.577	2.269.883
Totaal eigen vermogen	5.169.720	4.533.105
Voorzieningen	3.572.849	5.600.296
Lang vreemd vermogen	240.000	360.000
Kortlopende schulden		
Crediteuren	9.306.471	4.547.375
Overige schulden overlopende pasiva	18.510.938	16.788.445
Totaal kortlopende schulden	27.817.410	21.335.820
Totaal passief	36.799.979	31.829.221



Staat van Baten en Lasten 2021

	<u>2021</u>	<u>Budget 2021</u>	<u>2020</u>
Baten			
Contributie provincies	90.709.449	84.693.503	78.639.523
Overige bijdragen provincies	<u>14.211.429</u>	<u>0</u>	<u>2.346.941</u>
Totale bijdragen provincies	104.920.878	84.693.503	80.986.464
Baten andere overheden en derden	2.624.042	1.688.000	2.372.648
Baten van vorig naar volgend jaar	4.650.387	480.083	2.731.787
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	10
	<u>7.274.429</u>	<u>2.168.083</u>	<u>5.104.445</u>
Totale baten	<u>112.195.307</u>	<u>86.861.586</u>	<u>86.090.910</u>
 Lasten			
Personeelskosten	16.905.166	18.556.337	15.221.745
Facilitaire kosten	1.905.886	3.047.482	1.831.208
Afschrijvingskosten	218.690	35.095	214.388
Overige kosten	59.882	50.000	324.062
Projectkosten	<u>90.127.106</u>	<u>65.172.671</u>	<u>66.229.622</u>
Totale lasten	109.216.730	86.861.586	83.821.025
Resultaat vóór financiële baten en lasten	2.978.577	0	2.269.885
Financiële baten en lasten	0	0	0
Saldo staat van baten en lasten (resultaat)	<u>2.978.577</u>	<u>0</u>	<u>2.269.885</u>

Voorstel resultaatsbestemming

Restitutie 2021	-3.158.660	-2.341.963
<i>Onttrekking bestemmingsreserve (besluit voorjaarsnota 2021)</i>		
· Natuurinformatie		
· Kantoorautomatisering		55.051
· Ontwikkelagenda		17.028
· PAS	134000	
· ACSG	46.083	
Totaal resultaatsbestemming	2.978.577	2.269.884

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Statutaire zetel IPO

De vereniging draagt de naam Het Interprovinciaal Overleg, afgekort IPO. Zij heeft haar statutaire zetel in Den Haag. IPO Den Haag heeft zetel aan de Herengracht 23 te Den Haag en BIJ12 heeft zetel aan de Leidseveer 2 te Utrecht. Het verenigingsjaar valt samen met het kalenderjaar.

Activiteiten

De vereniging het Interprovinciaal Overleg (IPO) is de koepelorganisatie van, voor en door de 12 provincies, bestaande uit IPO Den Haag en BIJ12. IPO Den Haag behartigt de gezamenlijke belangen van deze provincies en biedt hen tevens een platform voor het stimuleren van innovatie en uitwisseling van kennis. De provinciale opgaven vergen daarnaast regelmatig specifieke ondersteuning vanuit de koepelorganisatie, zoals strategische advisering, standpuntbepaling of een programmatisch aanpak voor een beleidsopgave.

Bij BIJ12 zijn uitvoeringsactiviteiten ondergebracht die de provincies gezamenlijk doen. De provincies bepalen de beleidskaders; de werkzaamheden van BIJ12 zijn beleidsarm. Het gaat om concrete uitvoeringstaken en taken ter ondersteuning daarvan:

- De coördinatie van de uitvoering van het subsidiestelsel Natuur en Landschap;
- Het beheer van gemeenschappelijke informatiesystemen;
- Het afhandelen van aanvragen faunaschades (tegemoetkomingsaanvragen faunaschade, dassenovereenkomsten, edelherten- en ganzenregeling) veroorzaakt door natuurlijk in het wild levende dieren én het adviseren over het voorkomen en bestrijden van deze schades;
- Secretariële en inhoudelijke ondersteuning van de onafhankelijke AdviesCommissie Schade Grondwater (ACSG) en het opstellen van adviezen over schade door grondwateronttrekkingen en –winsten;
- De (proces)coördinatie van monitoring, dataopslag, informatie, analyse en rapportages van natuurgegevens, met name voor de verantwoording richting Rijk en EU;
- De ondersteuning van of namens de provincies bij het dossier Stikstof en Natura2000 (voorheen Programma Aanpak Stikstof)

De uitvoering van deze taken wordt ondersteund door het team bedrijfsvoering voor onder meer een rechtmatige inkoop, een gezonde financiële administratie en professionele communicatie.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving, zoals opgenomen in de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving Organisaties-zonder-winststreven (RJ 640).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans en staat van baten en lasten zijn in de jaarrekening opgenomen.

Begroting

In de staat van de ontwikkeling van opbrengsten en kosten en in de staat van baten en lasten is de laatst vastgestelde begroting meegenomen over het jaar 2021.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verbonden partijen

De vereniging heeft geen verbonden partijen in de zin van het jaarrekeningrecht.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

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 het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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.

Bestemmingsreserve

De vereniging IPO beschikt (met uitzondering van enkele bestemmingsreserves, welke worden afgebouwd) niet over eigen vermogen, aangezien het batig saldo via de resultaatverdeling jaarlijks wordt gerestitueerd aan de provincies dan wel wordt doorgeschoven naar het volgende jaar. Wel worden geormerkte middelen aangehouden ter grootte van beschikbaar gestelde middelen voor beleidsdoelen, die al in uitvoering zijn genomen maar per ultimo nog niet zijn gerealiseerd.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld). Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Pensioenverplichting

De vereniging heeft een toegezegde-pensioenregeling. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Ultimo 2021 waren voor de vereniging geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Naar de stand van ultimo december 2021 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 110,2% (bron: website www.abp.nl).

Baten provincies

De reguliere provinciale bijdrage wordt vastgesteld op basis van de door het bestuur vastgestelde begroting. Met de zogenoemde IPO-verdeelsleutel wordt de bijdrage per provincie berekend. Bij BIJ12 is de provinciale bijdrage deels ook bepaald op basis van provinciaal belang. Naast de reguliere provinciale bijdrage worden door de provincies ook bijdragen verstrekt voor aanvullende activiteiten.

Baten derden en andere overheden

Door derden en andere overheden worden bijdragen verstrekt voor de uitvoering van diverse programma's. Deze zijn apart zichtbaar gemaakt in de jaarrekening.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Toelichting op de balans

1. Materiële vaste activa								
	IPO secretariaat				BIJ12			
Materiele vaste Activa	Kantoor Den Haag	Automa- tisering	Meubilair	Telefoon installatie	Automa- tisering	Kantoor Utrecht	Her- inrichting	Totaal
Afschrijvings %	6,67%	20%	10%	14%	33%	10,00%	10,00%	
Boekwaarde 1 jan.	266.919	130.551	160.401	4.838	50.443	20.471	-	633.623
Bij: investeringen		90.845			45.413	-	438.794	575.052
Af: desinvesteringen								-
Af: Afschrijvingen	60.084	84.300	36.900	2.312	29.995	5.100	-	218.691
Boekwaarde 31 dec.	206.835	137.096	123.501	2.526	65.861	15.371	438.794	989.984
<i>Recapitulatie</i>					-			
Aanschafwaarde	603.872	570.342	420.222	43.756	130.907	261.892	108.032	2.139.023
Des/Investeringen	-	90.845	-	-	45.413	-	438.794	575.052
Afschrijvingen	397.036	524.091	296.721	41.230	110.459	246.521	108.032	1.724.090
Boekwaarde 31 dec.	206.836	137.096	123.501	2.526	65.861	15.371	438.794	989.985

Debiteuren

	<u>31-dec.-21</u>	<u>31-dec.-20</u>
Openstaand saldo IPO secretariaat	68.544	366.931
Openstaand saldo BIJ12	<u>571.823</u>	<u>2.006.186</u>
Totaal saldo debiteuren	<u><u>640.367</u></u>	<u><u>2.373.117</u></u>

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-dec.-21</u>	<u>31-dec.-20</u>
IPO secretariaat		
Vooruitbetaalde kosten	155.755	202.089
Overige vorderingen	-47.233	13.566
Rek. Courant Kring Prov. Secr.	79.603	79.026
Nog te ontvangen bedragen programma's	-	38.229
Saldo IPO scretariaat	<u>188.125</u>	<u>332.910</u>
BIJ12		
Vooruitbetaalde kosten	157.157	541.390
Nog te ontvangen bedragen	2.065.032	153.612
Rek. Courant provincies	12.658.745	9.454.451
Restitutie bedragen	-	-
Te vorderen BTW	54.661	-
Overige vorderingen	<u>61.938</u>	<u>530.042</u>
	14.997.533	10.679.494
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u><u>15.185.658</u></u>	<u><u>11.012.404</u></u>

Liquide middelen

	<u>31-dec.-21</u>	<u>31-dec.-20</u>
IPO secretariaat		
Rekening		
BNG rekening-courant	620.827	784.655
Kasboek	71	52
ABN-AMRO 046.21.01.924	1.141.525	1.415.089
ABNAMRO 083.81.26.758	524	618
overboekingsrek. deposito	<u>16.500.000</u>	<u>11.000.000</u>
Totaal liquide middelen IPO secretariaat	<u>18.262.947</u>	<u>13.200.414</u>
BIJ12		
BNG	1.021.335	2.863.301
Deposito	500.000	
RABOBANK	51.179	1.652.066
Kasboek	70	70
Bankgaranties	<u>148.439</u>	<u>94.225</u>
Totaal liquide middelen BIJ 12	<u>1.721.023</u>	<u>4.609.661</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>19.983.969</u></u>	<u><u>17.810.075</u></u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van de afgegeven bankgaranties ter hoogte van € 148.439 euro (2020: € 94.225).

Eigen vermogen						
	Saldo	Restitutie	Saldo	Ontrekking	Voorstel	Saldo
	31-12-2020	resultaat	31-12-2021	bestemming	ontrekking	resultaat
		2020		VJ nota	en restitutie	na restitutie
				in 2021		2021
IPO						
Resultaat boekjaar	1.483.462	1.483.462	2.414.924	-	-2.414.924	-
IPO	1.483.462	1.483.462	2.414.924	-	-2.414.924	-
BIJ12						
Bestemmingsreserve						
Vegetatie karteringen	1.600.000		1.600.000	-	-	1.600.000
Pas	234.770		234.770	-134.000	-	100.770
GBO	198.747		198.747	-	-	198.747
GBO onvoorzien	111.543		111.543	-	-	111.543
ACSG	46.083		46.083	-46.083	-	-
<i>Totaal bestemmingsreserve</i>	2.191.143	-	2.191.143	-180.083	-	2.011.060
Resultaat boekjaar	786.422	-786.422	563.653	-	-563.653	-
BIJ12	2.977.565	786.422	2.754.796	-180.083	-563.653	2.011.060
Eigen vermogen	4.461.027	2.269.884	5.169.720	-180.083	-2.978.577	2.011.060

De toelichting op mutaties van de bestemmingsreserve zijn als volgt:

IPO

N.v.t.

BIJ12

Bij de jaarrekening 2014 is een Bestemmingsreserve *Vegetatie Karteringen* (ad €1.600.000) voor de ontwikkeling van een uniforme systematiek voor de vegetatiekarteringen gevormd. Deze is tot nu toe niet benut. In het kader van de nieuwe aanpak stikstof en het eind 2020 vastgestelde Uitvoeringsprogramma Natuur kan deze reserve worden benut voor de verbetering van de monitoring en data-uitwisseling over vegetaties (en de daarop gebaseerde habitatkaarten). In de Najaarsnota 2022 wordt hier een voorstel voor gedaan.

Eind 2020 bedraagt de Bestemmingsreserve voor het *PAS* €234.770. Voor het stikstofdossier en de organisatie van IPS stond 2021 in het teken staan van een omslag van de tijdelijkheid van een programma naar een meer structurele inbedding binnen IPO verband. In het licht daarvan is ook gekeken worden naar de verdere inbedding van meer structurele taken, zoals BIJ12 die nu al verzorgt op het vlak van kennisdeling- en borging, project- en procesondersteuning en ondersteuning van gebruikers. Een tijdige en goede voorbereiding daarop vergte een extra investering in 2021. In 2021 is er in de voorjaarsnota afgesproken € 134.000 hiervoor in te zetten. Gezien deze verwachte ontwikkeling binnen IPS verband rondom het stikstofdossier, stellen wij voor het resterende deel van de bestemmingsreserve te laten staan voor de verwachte meerkosten in 2022.

De Bestemmingsreserve *ACSG* bedroeg in totaal €46.083. In 2021 is in de voorjaarsnota afgesproken dit bedrag te benutten voor de ontwikkeling van een nieuwe karteringssysteem voor de landbouwprojecten.

Voorzieningen

	<u>Stand</u> <u>01-01-2021</u>	<u>Toevoeging</u> <u>2021</u>	<u>Onttrekking</u> <u>2021</u>	<u>Stand</u> <u>31-12-2021</u>
IPO-Secretariaat				
Flankerend beleid	777.001	-	200.166	576.835
Vakantiedagen	214.000	11.000	-	225.000
BIJ 12				
Faunazaken (MFZ)	4.384.537	2.626.517	4.384.537	2.626.517
Faunazaken (FF33000)	106.815	-	106.815	-
GBO	6.031	-	6.031	-
Vakantiedagen	111.912	32.584	-	144.496
Totaal	<u>5.600.296</u>	<u>2.670.101</u>	<u>4.697.549</u>	<u>3.572.848</u>

Voorziening flankerend beleid is bij IPO Den Haag getroffen voor de verplichting van 3 uitkeringen en voor 5 mensen die vrijgesteld zijn van arbeid.

In de jaarrekening 2021 is conform de geldende verslaggevingsstandaarden voor de openstaande verlofuren een voorziening getroffen ten laste van de exploitatie. Deze toename is voornamelijk het resultaat van het toegenome aantal vaste medewerkers.

Voor Faunazaken is bij BIJ12 was in 2020 een voorziening van €4,5 miljoen voor overloop van faunaschade getroffen. Het gaat om schade die voor 2021 waren ontstaan en in 2021 nog moet worden uitbetaald. Deze voorziening was hoger dan in voorgaande jaren vanwege het later uitbetalen. Dit jaar is de voorziening met € 2 miljoen afgenomen.

Vreemd vermogen lang

IPO- secretariaat	<u>31-dec.-21</u>	<u>31-dec.-20</u>
Lening o/g lang vv	240.000	360.000

Het bestuur van het IPO is niet zelfstandig bevoegd tot het aangaan van geldleningen. Om die reden heeft bestuur aan de algemene vergadering het verzoek gedaan om een geldlening aan te gaan voor de investering in de huisvesting aan de Herengracht voor IPO Den Haag. In de algemene vergadering op 19 juni 2014 is het IPO-bestuur gemandateerd een geldlening ad. € 1.200.000, - in de vorm van een bankkrediet af te sluiten. De lening is afgesloten tegen 1,4%, heeft een looptijd van 10 jaar en geldt tot 15 oktober 2024. Hieraan ligt een garantiestelling ten grondslag van de provincies Overijssel en Noord-Brabant. In het IPO-bestuur is vastgelegd dat alle provincies garant staan als deze lening gelicht moet worden.

In verband met een jaarlijkse aflossing van € 120.000 op deze lening heeft een bedrag ad. € 120.000 een looptijd < 1 jaar en is dit bedrag verantwoord onder Overige schulden en overlopende passiva

Crediteuren

	<u>31-dec.-20</u>	<u>31-dec.-20</u>
Openstaand saldo IPO secretariaat	5.676.112	2.774.087
Openstaand saldo BIJ12	<u>3.630.358</u>	<u>1.773.288</u>
Totaal saldo crediteuren	<u><u>9.306.470</u></u>	<u><u>4.547.375</u></u>

Overige schulden & overlopende passiva

	<u>31-dec.-21</u>	<u>31-dec.-20</u>
IPO secretariaat		
Vooruitontvangen baten	4.764.214	3.538.066
Tussenrekenig ZH	4.704.290	2.940.424
rekening-courant Zeeland Cie Jansen-II	-	33.346
Lening <1jaar	120.000	120.000
Te betalen BTW	-	67.323
Kassiersfunctie	5.313	1.615.108
Nog te betalen kosten	<u>504.430</u>	<u>1.054.136</u>
	10.098.247	9.368.403
	<u>31-dec.-21</u>	<u>31-dec.-20</u>
BIJ12		
Vooruitontvangen baten	2.237.963	655.784
NDFF	1.391.620	1.391.620
Rec. Courant Provincies	-	-
Nog te betalen verplichtingen	2.990.799	2.447.835
Te betalen BTW		434.644
Nog te betalen kosten	<u>8.609.287</u>	<u>2.490.158</u>
	15.229.669	7.420.041
Totale Overige schulden		
& overlopende passiva	<u><u>25.327.915</u></u>	<u><u>16.788.445</u></u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Huurkosten kantoorruimte Herengracht conform huurovereenkomst t/m maart 2024 (IPO Den Haag)	€ 272.521
Huurkosten Leidseveer t/m 31 december 2030 (BIJ12)	€ 4.135.910

Toelichting op de staat van baten en lasten

Bijdragen provincies

De bijdragen van de provincies zijn conform begroting en verdeelsleutel opgenomen.
De Overige bijdragen van de provincies zijn apart vermeld.

Overige baten

Onder baten zijn de ontvangen baten van andere overheden en derden opgenomen.
Aanvullend is het saldo opgenomen van de baten die uit vorig jaar mochten worden besteed minus de baten die naar volgend jaar kunnen worden overgeheveld.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn voor de personeelsbegroting 2021 berekend voor vast personeel op basis van werkelijke salarislasten en, indien niet vast ingevuld, op basis van de betreffende salarisschalen. Bij personeelwisselingen is het gebleken dat sommige functies moeilijk ingevuld kunnen worden. Dit heeft zijn weerslag op de uitputting van de personeelsbegroting. In 2021 was de formatie ingevuld met vast personeel en een aantal detacheringen en ingehuurde medewerkers.

In de jaarrekening 2021 is voor de openstaande verlofuren een voorziening getroffen ten laste van de exploitatie. Voor heel de Vereniging IPO betreft het een bedrag van €369.496,-. Deze voorziening zal jaarlijks worden geactualiseerd aan de hand van de stand van de openstaande verlofuren en via de staat van baten en lasten (personeelslasten) worden gemuteerd.

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)	
De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2021 is als volgt:	
<u>Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling</u>	
Functie (functienaam)	P.G.G. Hilhorst
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Algemeen Directeur
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-apr.-21
(Fictieve) dienstbetrekking?	heden
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100%
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	114.812
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	16.861
	131.674
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	157.466
<u>Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12</u>	
Functie (functienaam)	J.H. de Baas
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Interim-Directeur
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-okt.-20
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	31-mrt.-21
Omvang dienstverband in uren	3
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	350
Totale bezoldiging	Ja
	64.531
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	69.650
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>	
Uurtarief	184
Totale bezoldiging	57.894
Toepasselijk bezoldigingsmaximum	60.602

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam	Functie
De heer T.J.F.M. Bovens	Voorzitter Bestuur
De heer J. Smit	Voorzitter Bestuur
De heer C. Bijl	Penningmeester Bestuur
Mevrouw F.Q. Gräper-van Koolwijk	Lid Bestuur
De heer Y.J. van Hijum	Lid Bestuur
De heer J.A. Fackeldey	Lid Bestuur
De heer P.C. Drenth	Lid Bestuur
De heer H.P. van Essen	Lid Bestuur
De heer A.J. van der Maas	Lid Bestuur
De heer M.P.J.M. van Gruijthuijsen	Lid Bestuur
De heer E.P. Stigter	Lid Bestuur
Mevrouw S.A.E. Poepjes	Lid Bestuur
De heer R.J.H. Burlet	Lid Bestuur
De heer F. Vermeulen	Lid Bestuur
Mevrouw J.N. Baljeu	Lid Bestuur
Mevrouw M.M. van Toorenborg	Lid Bestuur

Toelichting WNT

Het bezoldigingsmaximum voor de directie bedraagt € 209.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de directie.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt € 30.150 en voor de overige leden van het bestuur € 20.900. De voorzitter en leden doen dit onbezoldigd waardoor het maximum niet wordt overschreden

Afschrijvingskosten

De afschrijving 2021 is met € 4.303 gestegen naar € 218.691. De boekwaarde is met name door de verbouwing bij BIJ12 met € 349.564 gestegen van € 640.420 naar € 989.984
Voor een nadere toelichting verwijzen naar het overzicht van de materiële vaste activa.

Facilitaire kosten

De facilitaire kosten bestaan uit de kosten voor huisvesting, ICT, kantoorbenodigdheden en externe vergaderingen.
Facilitairekosten zijn aanzienlijk lager dan begroot maar wel € 74.678 meer dan vorig jaar.

Overige kosten

De overige kosten zijn lager dan vorig jaar maar liggen in lijn met de begroting.

Projectkosten

In de project- en programmakosten zijn opgenomen alle specifiek hieraan toe te wijzen kosten. De samenstelling van de projectkosten van IPO Den Haag en BIJ12 verschillen. Dit, omdat BIJ12 voor een belangrijk deel de interne bureaunkosten voor personeel en facilitair toerekent aan projecten. Bij IPO Den Haag en de Kassiersfunctie gebeurt dit slechts in beperkte mate.

Financiële baten en lasten

Gezien het rentepercentage waren er in 2021 geen rentebaten en lasten.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

De jaarrekening 2020 is vastgesteld in de bestuursvergadering van 28 juni 2021. De bestuursvergadering heeft de bestemming van het resultaat ad € 2.269.884 vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.



Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

Het bestuur stelt voor het resultaat over het boekjaar 2021 als volgt te bestemmen:

Specificatie doorlopende programmakosten

Van het resultaat over te hevelen naar 2022, geboekt op vooruitontvangen baten

IPO Den Haag

Kerntaak 1. Duurzame ruimtelijke ontwikkeling, waaronder waterbeheer

- Programma implementatie omgevingwet 1.816.945

Kerntaak 7. Kwaliteit van het openbaar bestuur

- IDA 22.934

Kerntaak 8. Kwaliteit van het openbaar bestuur

- Werkgeverzaken 71.577

Kerntaak 9. Overige taken

- informatiehuizen natuur en veiligheid 1.841.297

- stkstof 991.455

- duurzame inzetbaarheid 20.000

Totaal IPO Den Haag 4.764.208

Specificatie voorstel resultaatbestemming

Verdeling

IPO Den Haag

Resultaat 2021 2.414.924

Restitutie 2021 -/- 2.414.924

Totaal IPO Den Haag na resultaatbestemming -

BIJ12

Resultaat 2021 563.653

Restitutie 2021 -/- 743.736

*Ontrekking bestemmingsreserve
(besluit vorjaarsnota 2021)*

· PAS 134.000

· ACSG 46.083

Totaal BIJ12 na resultaatbestemming -

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Overige Gegevens

Statutaire regeling over de bestemming van het resultaat

In artikel 16 lid 5 van de statuten is geregeld dat de jaarrekening door het bestuur wordt vastgesteld. Omtrent de bestemming van het saldo van de staat van baten en lasten is niets expliciet in de statuten opgenomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

De verwerking van resultaatbestemming per bedrijfsonderdeel

De afspraak is dat positieve resultaten van IPO Den Haag (€ 2.414.924) en van BIJ12 (€ 743.736), inclusief de onttrekking van de bestemmingsreserves (PAS en ACSG) worden gerestitueerd aan de provincies.