

Op 11 april 2024 Agendapunt 2e

Datum	27 maart 2024
Portefeuillehouder	Penningmeester
Inlichtingen bij	Hester Menninga, Harmen Boeijenk, Gerard Roodhorst
Onderwerp	Conceptbegroting 2025

Kern van het onderwerp

De bespreking van de conceptbegroting 2025 in het IPO-bestuur markeert de start van het begrotingsproces 2025 van de vereniging. In de conceptbegroting worden ontwikkelingen beschreven die na bespreking in het bestuur worden betrokken bij de verdere uitwerking van de Begroting 2025. Dit biedt provincies een vroegtijdig inzicht dat betrokken kan worden bij de eigen provinciale begrotingsvoorbereiding, zowel binnen Gedeputeerde Staten (GS) als met Provinciale Staten (PS).

De conceptbegroting is vanaf 2025 een *nieuw* document binnen de Planning & Control cyclus (hierna P&C-cyclus) van het IPO. Het document is het eerste resultaat van de doorontwikkeling van de P&C-cyclus, waar we hierna en in de conceptbegroting zelf verder op in gaan.

De conceptbegroting 2025 wordt tegelijkertijd aangeboden en besproken met de Voorjaarsnota (VJN) 2024, zodat duidelijk is welke wijzigingen uit de VJN 2024 doorwerken in de conceptbegroting 2025.

Voorstel/gevraagd besluit

Het IPO-bestuur wordt gevraagd:

1. In te stemmen met de opzet van de conceptbegroting 2025.
2. De conceptbegroting 2025 te wegen, en te besluiten tot uitwerking van deze conceptbegroting in de Begroting 2025.
3. Te bespreken op welke wijze zij de conceptbegroting 2025 desgewenst willen bespreken met PS in de provincies en met de Algemene Vergadering.

Nadere toelichting P&C-cyclus

Via de P&C-cyclus plant, stuurt en verantwoordt het bestuur van de vereniging de uitvoering van de werkzaamheden die de samenwerkende provincies hebben belegd bij de vereniging van de gezamenlijke provincies (IPO), bestaande uit IPO-bureau en BIJ12. Bij het IPO-bureau gaat het vooral om beleidskeuzes ten aanzien van de belangenbehartiging. Bij BIJ12 gaat het over de uitvoering en ondersteuning van opdrachten van de gezamenlijke provincies. In alle gevallen betreft het werkzaamheden die bij het IPO-bureau en/of BIJ12 zijn of worden ondergebracht om op deze wijze de gedeelde provinciale opgaves efficiënter en effectiever te realiseren.

Bij het vaststellen van de Begroting 2024 is besloten dat de P&C-klankbordgroep van de AV en het IPO-bestuur (in eerste aanleg via uw penningmeester) zal verkennen in hoeverre de huidige P&C-cyclus van de Vereniging IPO nog in voldoende mate aansluit bij de behoefte en statutaire rol sturings- en controlebehoefte van de AV en het bestuur. De eerste verkenningen hieromtrent hebben plaatsgevonden en er zijn door de P&C-klankbordgroep geactualiseerde uitgangspunten voor de P&C-cyclus geformuleerd:

Op 11 april 2024

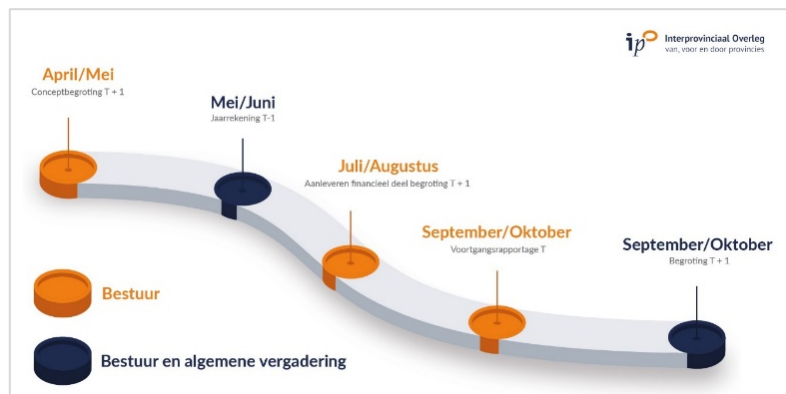
Agendapunt 2e

- Provincies hebben voor de zomer inzicht nodig in de cijfers voor het volgende begrotingsjaar
- Stabiel, voorspelbaar, overzichtelijk, op hoofdlijnen en beter leesbaar
- Betrokkenheid AV/Staten borgen
- Bestuurlijk sturingsmoment per jaar
- Beter behapbaar en uitvoerbaar proces.

In lijn met het overleg tussen penningmeester en klankbordgroep P&C van de AV en de terugkoppeling daarvan in het IPO-bestuur van 8 februari 2024, wordt de hoeveelheid P&C-producten met ingang van het boekjaar 2025 teruggebracht van 6 naar 4, om bovenstaande uitgangspunten te realiseren. De indeling voor de gehele vereniging hiervan is dan als volgt:

- Kadernota en conceptbegroting worden samengevoegd tot één document: de conceptbegroting
- Definitieve begroting
- Tussentijdse rapportage
- Jaarverslag en Jaarrekening.

Schematisch is de doorontwikkelde P&C-cyclus en de P&C-producten weergegeven in de figuur hiernaast, waarbij T staat voor het huidige jaar (2024).



De bespreking van de conceptbegroting 2025 in het IPO-bestuur markeert, zoals gezegd, de start van het begrotingsproces 2025. Het is een instrument dat gebruikt kan worden door Gedeputeerde Staten (GS) in hun eigen begrotingsproces, om het gesprek met Provinciale Staten (PS) aan te gaan over de nut en noodzaak van en de bijdrage van de samenwerking met de andere 11 provincies aan verschillende beleidsdoelstellingen van de eigen provincie: "waarom werken wij samen met de andere provincies op t.a.v. deze doelstelling, wat kost het en wat levert het ons op?" Dat gesprek tussen GS en PS kan worden gevoerd via de in de individuele provincies geijkte manier: in de plenaire vergadering; via beleidscommissies of andere vormen.

Opzet conceptbegroting 2025

Bij het opzetten van dit nieuwe P&C-document was het herkenbaar weergegeven van de verschillende IPO-onderdelen een belangrijk uitgangspunt. Daarom bestaat dit document uit vijf delen, te weten:

- I. Bestuurs- en Verenigingszaken, met informatie over de vereniging
- II. Belangenbehartiging, met informatie over IPO-bureau
- III. Uitvoering BIJ12, met informatie over BIJ12
- IV. Programma's, met informatie die voorheen bij IPO-bureau en/of BIJ12 stond
- V. Overige ramingen; hierbinnen nemen wij in principe ramingen op die enkel financieel van

Op 11 april 2024

Agendapunt 2e

aard zijn (zoals loon- en prijscompensatie) en ramingen waarbij de IPO-vereniging als doorgeefluik fungeert.

Deze nieuwe indeling draagt bij aan een zuivere en transparante begroting. Deze indeling gaan we ook toepassen op de definitieve Begroting 2025 en de P&C-documenten die daarop volgen. Daarbij wordt ieder deel nader verbijzonderd in programma's of thema's met daarin de uitwerking van onze activiteiten (smart) voor de provincies en de doorvertaling in lasten en baten (we hanteren voor de hele IPO-vereniging de integrale kostprijsmethodiek).

Financieel beeld

De conceptbegroting heeft onder andere als doel het indicatieve financiële volume te geven van de IPO-vereniging voor begrotingsjaar 2025 en de meerjarenraming 2026-2028. Dit volume is in tabel 1. opgenomen. Voor de aansluiting met de Voorjaarsnota 2024 zijn ook de totaalbedragen uit die nota in tabel 1 verwerkt.

Tabel 1. Indicatieve financiële volume IPO-vereniging 2025 t/m 2028

	2024	2025	2026	2027	2028
1. Vertrekpunt: BGR 2024 incl. MJR (goedgekeurd)					
Begroting IPO-bureau (bijdragen provincies)	28.547	29.492	30.890	31.987	31.987
Begroting BIJ12(bijdragen provincies)	97.597	91.760	91.482	91.204	91.204
Totaal omvang BGR 2024 IPO Vereniging	126.144	121.252	122.372	123.191	123.191
2. Wijzigingen in concept-begroting 2025					
I. Bestuur- en Verenigingszaken	145	145	145	145	145
II. Belangenbehartiging	-145	-6.721	-6.721	-6.721	-6.721
III. Uitvoering BIJ12	10.775	8.103	8.303	8.703	9.103
IV. Programma's	0	4.932	4.932	4.932	4.932
V. Overige ramingen	0	8.318	7.469	6.619	6.619
Totaal wijzigingen in concept-begroting 2025	10.775	14.778	14.128	13.679	14.079
3. Verwachte omvang BGR 2025 IPO Vereniging	136.919	136.029	136.500	136.869	137.269

x € 1.000

Toelichting bij tabel 1.

- De door de AV goedgekeurde Begrotingen 2024 (inclusief meerjarenraming 2025-2027) van IPO-bureau en BIJ12 zijn het vertrekpunt voor de Begroting 2025. In tabel 1. is de omvang van die twee begrotingen opgenomen en bij elkaar opgeteld waarmee de totale begrotingsomvang voor de IPO-vereniging als vertrekpunt ontstaat, te weten € 121,3 miljoen.
- Zoals hiervoor onder het kopje 'Opzet conceptbegroting' aangegeven, bestaat de begroting van de IPO-vereniging vanaf 2025 uit vijf delen. In de concept-begroting 2025 zijn bij de afzonderlijke vijf delen verschillende wijzigingen opgenomen en toegelicht. Het totaal van die wijzigingen is opgenomen in tabel 1. Voor begrotingsjaar 2025 gaat het dan in totaliteit om € 14,8 miljoen. In de jaren daarna dalen de lasten tot € 14,1 miljoen in 2028. Hierbij Hierbij wordt het volgende opgemerkt:

Op 11 april 2024

Agendapunt 2e

- a. De toename van de lasten in 2025 van € 14,8 miljoen vloeit enerzijds voort uit wijzigingen binnen deel III. Uitvoering BIJ12. In dat deel zijn de afzonderlijke wijzigingen toegelicht. Anderzijds wordt deze toename verklaard door het actualiseren van de indexering (loon- en prijscompensatie; toegelicht in deel V).
- b. In de concept-begroting 2025 is rekening gehouden met de meerjarige doorwerking van de voorstellen uit de Voorjaarsnota 2024. De gevolgen hiervan voor de Begroting 2025 worden - voor de formele besluitvorming - bij de besluitvorming van de Voorjaarsnota 2024 meegenomen.
- c. Eén van de meerjarige doorwerkingen uit de Voorjaarsnota 2024 betreft de actualisatie van ons verouderde formatieplan IPO-bureau uit 2020, de omzetting van incidentele flexibele capaciteit en inhuur naar structurele vaste formatie, de doorwerking van het bestuursprogramma en onze inzet op het langer lopende traject 'Naar meer Slagvaardigheid' (NmS). Wij concluderen daarbij dat voor het geheel van deze zaken in de komende jaren extra capaciteit nodig is om de bestuurlijke opgaven voor de provincies op de gewenste manier uit te voeren. Extra inzet is met name ook noodzakelijk voor het politiek bestuurlijk complexe traject rondom onze provinciale financiën, de bestuurlijk vastgestelde ambitie om de kennisfunctie van de vereniging duurzaam te versterken, de noodzaak van adequaat doorlopen van politiek-bestuurlijke processen en de relatie met de AV/Staten te verbeteren.

In onze Voorjaarsnota 2024 hebben we aangegeven dat we de gevolgen op kunnen vangen binnen de bestaande middelen. De gevolgen van de wijzigingen voor 2025 en latere jaren zouden in principe leiden tot verhoging van de provinciale bijdragen. Voor het opvangen van de financiële gevolgen overwegen wij echter in de bestuursperiode 2023-2027 te gaan werken met de zogenaamde Mens&Middelen-methodiek, in lijn met de aankondiging via de vastgestelde Kaderbrief 2023. Op deze wijze kunnen de bestuurlijke ambities van NmS op een flexibele en slagvaardige manier binnen de financiële kaders over de gehele bestuursperiode worden gerealiseerd. Wij zijn deze methodiek met enkele provinciale specialisten verder aan het verkennen. Het toepassen van deze methodiek zou betekenen dat we voor financiële wijzigingen binnen onze bedrijfsvoering in de periode 2024-2027 (de looptijd van het bestuursprogramma) in principe geen tussentijds beroep doen op hogere bijdragen van de provincies. Wij werken deze methodiek momenteel uit en komen hierop terug in één van onze eerstvolgende P&C-documenten. Dit houdt ook in dat we in deze concept-begroting de gevolgen van de actualisatie van ons verouderde formatieplan IPO-bureau uit 2020 en onze inzet op NmS voor IPO-bureau voorlopig budgetneutraal verwerkt hebben.

3. Door het totaal aan wijzigingen (zie 2.) op te tellen bij het vertrekpunt (zie 1.) ontstaat de verwachte omvang van de Begroting 2025 van de IPO-vereniging (zie 3.) in deze concept-begroting, te weten afgerond € 136,0 miljoen.

Bijlagen

1. Conceptbegroting 2025