

Tussenrapportage Interprovinciaal Overleg

2026

Interprovinciaal overleg

Gezamenlijke provincies

www.ipo.nl | www.bij12.nl

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
Totaalbeeld uitvoering Begroting 2026	4
A. Specificatie Programma's	5
B. Specificatie Personeel	7
C. Specificatie Bedrijfsvoering	8
Bijlagen	9
Bijlage 1. Specificatie en toelichting begrotingswijzigingen	10
Bijlage 2. Bijdragen per provincie.....	16

Inleiding

Voor u ligt de Tussenrapportage 2026 van de Vereniging IPO. Sinds 2025 passen we dit P&C-instrument toe voor de Vereniging. In deze inleiding gaan wij achtereenvolgens in op het doel, de plaats in de P&C-cyclus en de opzet van de Tussenrapportage.

Doel van de Tussenrapportage

De Tussenrapportage heeft als doel het bestuur en de Algemene Vergadering te informeren over de voortgang van de Begroting van de Vereniging IPO. Vanaf 2025 gebeurt dat één keer per jaar.

De Tussenrapportage is ook een instrument om de Begroting van de Vereniging IPO en de Raming kassiersfunctie bij te stellen. De betreffende begrotingswijzigingen worden vastgesteld door het bestuur en ter goedkeuring aangeboden aan de Algemene Vergadering.

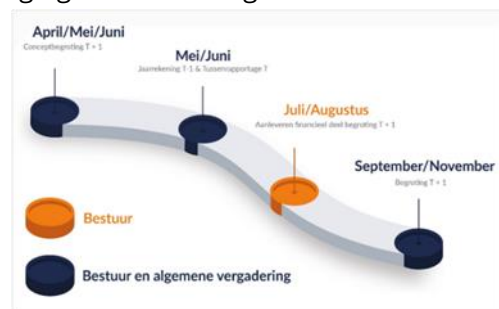
Plaats Tussenrapportage in de P&C-cyclus

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. Daarbij gaat het om beleidskeuzes ten aanzien van de belangenbehartiging en om de uitvoering en ondersteuning van opdrachten van de gezamenlijke provincies. In alle gevallen betreffen het werkzaamheden die bij de Vereniging IPO zijn of worden ondergebracht om op deze wijze de gedeelde provinciale opgaves efficiënter en effectiever te realiseren.

Met ingang van 2025 bestaat de P&C-cyclus van de Vereniging IPO uit de volgende P&C-producten:

- Conceptbegroting
- Definitieve begroting
- Raming kassiersfunctie
- Tussenrapportage
- Jaarverslag en Jaarrekening.

Schematisch is de P&C-cyclus weergegeven in de figuur hiernaast, waarbij T staat voor het huidige jaar (2026).



Opzet van de Tussenrapportage

De opzet van de Tussenrapportage is op 5 december 2024 door uw bestuur vastgesteld. De AV-leden van de P&C-klankbordgroep hebben meegedacht over de opzet en de AV is voorts geïnformeerd.

- De Tussenrapportage is in de kern voornamelijk financieel van aard. Het betreft een beknopte rapportage die op hoofdlijnen een financiële doorkijk geeft van de uitvoering van de lopende Begroting, aangevuld met eventuele voorstellen tot begrotingswijzigingen.
- De Tussenrapportage bestaat uit een aantal samenvattende tabellen die voorzien zijn van een korte inhoudelijke toelichting.
- De details van de cijfers worden via bijlagen beschikbaar gesteld.

Bijdrage per provincie

Het is voor de provincies van belang te weten wat op basis van de Tussenrapportage de wijziging in de hoogte van hun bijdrage aan de Vereniging IPO wordt. Die informatie is opgenomen in bijlage 2.

Totaalbeeld uitvoering Begroting 2026

In tabel 1. is de uitvoering van de Begroting 2026 weergegeven, gesplitst over programma's, personeel en bedrijfsvoering. Het vertrekpunt hierbij is de door de AV goedgekeurde Begroting 2026. Op deze primitieve begroting zijn nog geen wijzigingen vastgesteld en goedgekeurd. Vervolgens zijn hier de totaal gerealiseerde, verplichte en de op dit moment nog te verwachten lasten en baten van de Vereniging IPO aan toegevoegd.

Tabel 1. Totaalbeeld uitvoering Begroting 2026 Vereniging IPO incl. begrotingswijziging

		Begroting (oorspronkelijk)	Voortgang			Totaal	Saldo	Begrotings- wijziging
		Realisatie	Verplicht	Verwacht				
A. Programma's	Lasten	45.659	6.805	21.375	17.479	45.658	0	-4.811
	Baten	84.742	0	0	83.254	83.254	1.488	-1.425
	Saldo	-39.083	6.805	21.375	-65.775	-37.596	-1.488	-3.386
B. Personeel	Lasten	34.202	7.806	22.382	4.014	34.202	0	1.611
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	34.202	7.806	22.382	4.014	34.202	0	1.611
C. Bedrijfsvoering	Lasten	4.881	1.987	2.497	398	4.881	0	1.775
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	4.881	1.987	2.497	398	4.881	0	1.775
Totaal	Lasten	84.742	16.597	46.254	21.891	84.742	0	-1.425
	Baten	84.742	0	0	83.254	83.254	1.488	-1.425
	Saldo	0	16.597	46.254	-61.363	1.488	-1.488	0

x € 1.000

Uitvoering Begroting 2026 op peildatum 01-04-2026

Uit tabel 1. blijkt dat op peildatum 1 april 2026 € 16,6 miljoen aan lasten is gerealiseerd (20%). Dit roept - gelet op het feit dat het begrotingsjaar enkele maanden onderweg is - geen bijzonderheden op. In tabel 1. zijn ook de nu openstaande verplichtingen en de nog te verwachten uitgaven (voor zover op dit moment bekend en gepland) opgenomen. Naar verwachting wordt het restant in kolom 'Saldo' dit jaar besteed.

Begrotingswijziging

Via de Tussenrapportage stellen we begrotingswijzigingen (zie blauw gearceerde kolom). Samengevat zien we hierbij de volgende bewegingen:

- De wijzigingen leiden tot een verlaging van de programmamiddelen (zie A.). Dit is met name een gevolg van de bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting.
- De toename van de middelen voor Personeel (B.) en Bedrijfsvoering (C.) is met name een gevolg van de bestuurlijke opdracht: Basis op orde - Bedrijfsvoering.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van alle voorgestelde begrotingswijzigingen 2026. Voor meer inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de tegelijkertijd aangeboden Conceptbegroting 2027.

In de volgende drie tabellen (voor respectievelijk programma's, personeel en bedrijfsvoering) lichten wij de uitvoering van de Begroting 2026 en de daarop voorgestelde begrotingswijziging verder toe.

A. Specificatie Programma's

In tabel 2. is de verwachte besteding van de programmamiddelen weergegeven incl. de daarbinnen voorgestelde begrotingswijzigingen. Voor een toelichting op de begrotingswijzigingen wordt verwezen naar bijlage 1 en naar de Conceptbegroting 2027.

Tabel 2. Totaalbeeld verwachte besteding Programmamiddelen 2026 incl. begrotingswijziging

		Begroting (oorspronkelijk)	Realisatie	Voortgang		Totaal	Saldo	Begrotings- wijziging
				Verplicht	Verwacht			
1. Bestuur- en Verenigingszaken	Lasten	804	14	29	760	803	0	-377
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	804	14	29	760	803	0	-377
2. Beleidsvoorbereiding	Lasten	12.016	34	4.633	7.349	12.016	0	-3.445
	Baten	0	0	0	0	0	0	450
	Saldo	12.016	34	4.633	7.349	12.016	0	-3.895
3. Ondersteuning provinciale uitvoering door BIJ12	Lasten	29.413	6.757	16.712	5.943	29.412	0	425
	Baten	1.929	0	0	1.929	1.929	0	3.123
	Saldo	27.484	6.757	16.712	4.014	27.483	0	-2.698
4. Overige ramingen en uitkeringen	Lasten	3.427	0	0	3.427	3.427	0	-1.414
	Baten	82.813	0	0	81.325	81.325	1.488	-4.998
	Saldo	-79.387	0	0	-77.898	-77.898	-1.488	3.584
Totaal	Lasten	45.659	6.805	21.375	17.479	45.658	0	-4.811
	Baten	84.742	0	0	83.254	83.254	1.488	-1.425
	Saldo	-39.083	6.805	21.375	-65.775	-37.596	-1.488	-3.386

x € 1.000

Uitvoering Begroting 2026

Uit tabel 2. blijkt dat wij op dit moment ervan uitgaan alle programmamiddelen in 2026 te realiseren. Uitzondering hierop vormt programma 4. Overige ramingen en uitkeringen. Hier doet zich een knelpunt voor van afgerond € 1,5 miljoen, veroorzaakt door ten onrechte geraamde baten. In de meerjarenramingen van de afgelopen begrotingen zijn sinds 2022 structureel baten voor Drugsafval en (deels) stikstof opgenomen, terwijl met de lasten (en daarmee de bijdragen van de provincies) vanaf 2025 al geen rekening meer werd gehouden. Via een voorgestelde begrotingswijziging willen wij dit knelpunt oplossen.

Begrotingswijzigingen

De begrotingswijzigingen leiden tot een verlaging van de totale programmalasten met € 4,8 miljoen. Deze verlaging wordt voor € 7,2 miljoen veroorzaakt door het overhevelen van budgetten binnen verschillende programma's vanuit de verenigingsbegroting naar de Raming kassiersfunctie (Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting). Hiertegenover staan bij programma 3. hogere lasten voor de Landelijke Aanpak Wolven. Voor de uitvoering van het Landelijk informatiepunt wolven (belegd bij BIJ12) heeft LVVN geld beschikbaar gesteld (werkt door in baten).

Voor de bestuurlijke opdracht Basis op orde stellen wij binnen het onderdeel Bedrijfsvoering begrotingsvoorstellen voor. Om de extra lasten te beperken, zetten wij voor 2026 € 1,4 miljoen aan dekkingsmaatregelen in, bestaande uit inverdieneffecten binnen het traject 'Van inhuur naar vast', structurele onderuitputting en het Rekeningresultaat 2025.

De begrotingswijzigingen leiden tot een verlaging van de totale programmabaten met € 1,4 miljoen. Dit saldo bestaat enerzijds uit een wijziging van de provinciale bijdragen. Daarnaast

voeren we een correctie door van € 1,5 miljoen op ten onrechte geraamde baten voor stikstof en drugsafval.

B. Specificatie Personeel

In tabel 3. is de verwachte besteding van de personeelslasten weergegeven incl. de daarbinnen voorgestelde begrotingswijzigingen. Voor een toelichting op de begrotingswijzigingen wordt verwezen naar bijlage 1 en naar de Conceptbegroting 2027.

Tabel 3. Totaalbeeld verwachte besteding Personeelslasten 2026 incl. begrotingswijziging

		Begroting (oorspronkelijk)	Realisatie	Voortgang		Totaal	Saldo	Begrotings- wijziging
				Verplicht	Verwacht			
1. Bestuur- en Verenigingszaken	Lasten	3.170	722	2.166	282	3.170	0	0
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	3.170	722	2.166	282	3.170	0	0
2. Beleidsvoorbereiding	Lasten	9.862	2.065	6.194	1.603	9.862	0	252
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo		2.065	6.194	1.603	9.862	0	252
3. Ondersteuning provinciale uitvoering door BIJ12	Lasten	15.271	3.684	10.955	632	15.271	0	170
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	15.271	3.684	10.955	632	15.271	0	170
4. Bedrijfsvoering	Lasten	5.899	1.335	3.067	1.497	5.899	0	1.189
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	5.899	1.335	3.067	1.497	5.899	0	1.189
Totaal	Lasten	34.202	7.806	22.382	4.014	34.202	0	1.611
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	34.202	7.806	22.382	4.014	34.202	0	1.611

x € 1.000

Toelichting op tabel Uitvoering Begroting 2026

Op de besteding verwachten wij geen knelpunten binnen het personeelsbudget.

Begrotingswijzigingen

Bij een aantal specifieke onderdelen stellen wij voor de formatie tijdelijk uit te breiden, waarvoor LVVN geld beschikbaar heeft gesteld (werkt door in baten).

Binnen de bedrijfsvoering stellen wij begrotingswijzigingen voor die gerelateerd zijn aan de bestuurlijke opdracht Basis op orde. Voor meer informatie wordt verwezen naar bijlage 1 en naar de Conceptbegroting 2027.

Daarnaast passen we onze formatie aan voor de inbedding van de Functionaris Gegevensbescherming.

C. Specificatie Bedrijfsvoering

In tabel 4. is de verwachte besteding van de (materiele) bedrijfsvoeringslasten weergegeven incl. de daarbinnen voorgestelde begrotingswijzigingen. Voor een toelichting op de begrotingswijzigingen wordt verwezen naar bijlage 1 en naar de Conceptbegroting 2027.

Tabel 4. Totaalbeeld verwachte besteding Bedrijfsvoeringslasten 2026 incl. begrotingswijziging

		Begroting (oorspronkelijk)	Realisatie	Voortgang		Totaal	Saldo	Begrotings- wijziging
				Verplicht	Verwacht			
1. HRM	Lasten	1.506	854	653	0	1.507	0	400
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	1.506	854	653	0	1.507	0	400
2. Facilitair	Lasten	1.958	642	1.060	256	1.958	0	1.000
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	1.958	642	1.060	256	1.958	0	1.000
3. Financien	Lasten	123	0	122	0	122	0	350
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	123	0	122	0	122	0	350
4. ICT	Lasten	1.294	491	661	142	1.294	0	25
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	1.294	491	661	142	1.294	0	25
Totaal	Lasten	4.881	1.987	2.497	398	4.881	0	1.775
	Baten	0	0	0	0	0	0	0
	Saldo	4.881	1.987	2.497	398	4.881	0	1.775

x € 1.000

Uitvoering Begroting 2026

Gelet op de besteding verwachten wij geen knelpunten binnen de materiele bedrijfsvoeringslasten.

Begrotingswijzigingen

Binnen de bedrijfsvoering stellen wij begrotingswijzigingen voor die met name gerelateerd zijn aan de bestuurlijke opdracht Basis op orde. Voor meer informatie wordt verwezen naar bijlage 1 en naar de Conceptbegroting 2027.

Bijlagen

Bijlage 1. Specificatie en toelichting begrotingswijzigingen

			Conceptbegroting				
Nr	Onderwerp	Toelichting	TR 2026	2027	2028	2029	2030
Deel 1. Bestuur- en Verenigingszaken							
1.1. Bestuur- en Verenigingszaken							
1	Optimaliseren samenwerking AV en aanpassing statuten	De AV stemde op 4 november 2025 in met een voorstel voor optimalisatie van de betrokkenheid van Statenleden bij de IPO-vereniging en voor het aanpassen van de statuten. Om deze optimalisatie door te voeren en te waarborgen is extra capaciteit (0,4 fte) en programmageld (€20.000 tot en met de Statenverkiezingen van 2027) noodzakelijk.	40	70	60	60	60
2	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	De volgende ramingen worden overgebracht naar de Raming kassiersfunctie: Kennis Ieren platform PLeK, Europa Decentraal, CEMR (Raad van Europese Gemeenten en Regio's) en Bijdrage Huis der Nederlandse Provincies	-417	-417	-417	-417	-417
Totaal 1.			-377	-347	-357	-357	-357
Deel 2. Beleidsvoorbereiding							
2.1. Ruimte en Leefomgeving							
3	Capaciteit Water	Voor de gevraagde inzet op water (KRW, indirecte lozingen, gewasbescherming, nitraat, water&bodem sturend), de implementatie van EU-bodemmonitoringsrichtlijn en de inzet op geformuleerde ambities op het Leefomgevingsbeleid volstaat de huidige capaciteit in de begroting niet. Huidige capaciteit belemmert een goede en gedegen uitvoering van de bestuurlijke opdrachten Water, Bodem en Leefomgeving binnen RenL	175	350	350	350	350
4	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	De volgende ramingen worden overgebracht naar de Raming kassiersfunctie: Beheer onderhoud Digitaal stelsel Omgevingswet, Informatiehuis water, Regionale keringen, STOWA, Nederlands Hydrologisch Instituut en IMPEL	-4.071	-4.071	-4.071	-4.071	-4.071
5	Interne overheveling	De taken en middelen voor de Risicokaart gaan vanaf 2027 over van deel 3. Ondersteuning provinciale uitvoering door BIJ12 naar deel 2. Beleidsvoorbereiding.		540	540	540	540
2.3. Landelijk Gebied							
6	Begeleiding/coördinatie Natuurherstelverordening	IPO ontvangt voor de periode 2025-2027 een bijdrage voor de begeleiding/coördinatie van de natuurherstelverordening. Deze bijdrage verloopt vanuit LVVN via het Provinciefonds naar het IPO. Over 2025 had het IPO recht op € 150.000. Deze bijdrage is in dat jaar niet opgehaald bij de provincies. Dit wordt hersteld in 2026 samen met de bijdrage voor dat jaar van € 300.000. Ook in 2027 (het laatste jaar) gaat het om € 300.000. Met deze middelen worden 2 formatieplekken bekostigd in 2026 en 2027. Na deze jaren kunnen deze formatieplekken bekostigd worden door omzetting van inhuur naar vaste functies.	450	300			
		Bijdrage LVVN via provinciefonds	-450	-300			
7	Monitor gebiedsgerichte aanpak	Uit de bestuurlijke behoefte om een instrumentarium te ontwikkelen voor de monitoring van de gebiedsgerichte aanpak is de gezamenlijke provinciale monitor voor de gebiedsgerichte aanpak Landbouw, Natuur en Stikstof voortgekomen. De monitor is een instrument waarmee provincies hun maatregelen uniform vastleggen, de effecten (o.a. richting AERIUS en rapportages) inzichtelijk maken en kunnen bijsturen, en dat tevens dient als basis voor informatie-uitwisseling met Rijk en kennisinstellingen.	300	75	75	75	75
8	Coördinatie gewasbeschermingsmiddelen	Het vraagstuk van de gewasbeschermingsmiddelen raakt alle provincies. Voor een goede coördinatie op dit vraagstuk, en expliciet in de voorbereiding op en onderhandelingen over een Convenant gewasbescherming, is extra inzet (in ieder geval voor 2026) noodzakelijk. De inzet betreft tevens het realiseren van een korte en langere termijn toezichts- en handavingskader.	130				

Nr	Onderwerp	Toelichting	Conceptbegroting				
			TR 2026	2027	2028	2029	2030
9	Lerend Netwerk Natuur	Om de continuïteit van het lerend netwerk natuur te borgen is een bijdrage van de provincies nodig nu het rijk geen middelen meer hiervoor ter beschikking stelt. Het belang van het netwerk wordt breed gedragen en is van grote toegevoegde waarde om actief kennis en ervaring met elkaar uit te wisselen. Met de lopende en voorziene uitdagingen in het beleidsveld van natuur is de borging van dit netwerk cruciaal – ook om daarmee de (kennis en ervaring uit de provinciale praktijk aan Den Haag te verbinden.	50	50	50	50	50
10	Interne overheveling	De taken en middelen voor de key-user rol AERIUS gaan over van deel 2. Beleidsvoorbereiding naar deel 3. Ondersteuning provinciale uitvoering door BIJ12.	-227	-227	-227	-227	-227
2.7. Digitalisering							
11	Oprichten Sectoraal Security Operations Center (SOC) provincies	De provinciale bestuurslaag staat voor de opgave om haar cyberweerbaarheid structureel te versterken en te voldoen aan de aankomende wettelijke verplichtingen uit de NIS2-richtlijn en de Cyberbeveiligingswet (Cbw). Het IPO-bestuur heeft in dat kader in 2023 besloten aan te sluiten op het Computer Security Incident Response Team van het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC). Deze aansluiting voorziet echter niet volledig in de benodigde operationele invulling van de zorgplicht die uit deze wetgeving voortvloeit. Om dit te ondervangen is gekozen voor de gezamenlijke aanbesteding van een sectoraal Security Operations Center (SOC), inclusief de inrichting van een centrale regiefunctie. De realisatie en structurele inrichting van deze voorziening brengen vanaf 2027 financiële consequenties met zich mee voor de Vereniging IPO.		581	581	581	581
Totaal 2.			-3.643	-2.702	-2.702	-2.702	-2.702
3. Ondersteuning provinciale uitvoering door BIJ12							
3.1. Expertiseteam Stikstof & Natura 2000							
10	Overheveling vanuit IPLG	Zie toelichting bij 2.3. Landelijk Gebied	227	227	227	227	227
12	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	De volgende raming worden overgebracht naar de Raming kassiersfunctie: Onderhoud en beheer Aeries	-1.936	-1.936	-1.936	-1.936	-1.936
5	Interne overheveling	Zie toelichting bij 2.1. Ruimte en Leefomgeving		-540	-540	-540	-540
3.2. Natuurinformatie en Natuurbeheer							
13	Uitbreiding Agrarisch Natuur- en Landschapsbeheer	Het vorige Kabinet heeft de ambitie uitgesproken om voortvarend te beginnen met een stapsgewijze uitbreiding van ANLb. Met de middelen die vanuit LNVN aanvullend worden uitgekeerd, worden provincies en BIJ12 in staat gesteld hun organisatiestructuur te versterken.	170	170	170		
		Bijdrage LNVN via provinciefonds	-170	-170	-170		
14	Pilot weidevogels	Voor de uitvoering 'Pilot certificering weidevogel bedrijf' komen extra LNVN-middelen naar BIJ12.	150				
		Bijdrage LNVN via provinciefonds	-150				
15	Natuurmonitoring	Voor het subsidieprogramma Verbetering Natuurmonitoring is een aanvraag gedaan voor een subsidie, welke naar alle waarschijnlijkheid voor het deel van pm in 2026 wordt ontvangen. Eventuele verwerking voor 2027 en verder volgt, indien bekend, bij de Begroting 2027.	pm	pm	pm	pm	pm
16	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	De volgende raming worden overgebracht naar de Raming kassiersfunctie: Stichting Certificering Natuur en Landschapsbeheer	-819	-819	-819	-819	-819
3.3. Faunazaken							
17	Landelijke Aanpak Wolven	Provincies hebben met het ministerie van LNVN in 2025 afspraken gemaakt over de uitvoering van de landelijke aanpak wolven. De uitvoering van het Landelijk informatiepunt Wolven is belegd bij BIJ12. Voor de uitvoering van het Landelijk informatiepunt wolven en het project veebescherming is budget geraamd tot en met 2029 waarvan de financiering via het Provinciefonds aan provincies verloopt.	2.983	2.893	2.743	2.713	
		Bijdrage LNVN via provinciefonds	-2.983	-2.893	-2.743	-2.713	

			Conceptbegroting				
Nr	Onderwerp	Toelichting	TR 2026	2027	2028	2029	2030
3.6. Gemeenschappelijke Beheer Organisatie							
18	Aanpassingen baten en lasten	In onze begroting hadden wij structureel € 300.000 aan GBO-baten opgevoerd. Deze middelen hadden wij toegevoegd aan de GBO-programmalasten. Wij verlagen dit bedrag structureel met € 180.000.	180	180	180	180	180
		Verlaging GBO-programmalasten	-180	-180	-180	-180	-180
Totaal 3.			-2.528	-3.068	-3.068	-3.068	-3.068
4. Overige ramingen en uitkeringen							
4.1 Overige ramingen							
19	Loon- en prijscompensatie	Conform onze uitgangspunten wordt onze indexatie bepaald op basis van de ramingen van het Centraal Planbureau (CPB), kerncijfers maart 2026 (CEP 2026) incl. een opslag voor de indexatie van de beheerkosten DSO.		2.750	2.600	2.613	2.613
20	Herstel dekking Verenigingsbegroting	Het dekken van structurele lasten met structurele baten is een belangrijk begrotingsuitgangspunt. Het toepassen van dit uitgangspunt binnen onze verenigingsbegroting vraagt om twee correcties die we betrekken bij de Conceptbegroting 2027.					
		A. De actualisatie van de formatie van Bureau in 2024 heeft geleid tot structureel hogere lasten. De afgelopen drie jaren hebben we deze extra lasten kunnen dekken vanuit <u>incidentele</u> overschotten binnen de verenigingsbegroting.		975	975	975	975
		B. In de meerjarenraming bij de Begroting 2022 is ten onrechte een baat structureel blijven staan. Deze baten waren bedoeld voor Drugsafval en stikstof. De lasten waren wel reeds afgeraamd.	1.488	1.488	1.488	1.488	1.488
21	Dekkingsvoorstellen TR2026 en CB 2027	Om de omvang van de extra lasten uit het traject Basis op orde Bedrijfsvoering te beperken, gaan wij ervan uit dat inderdieneffecten gaan ontstaan binnen het traject 'Van inhuur naar vast' en zetten wij structurele onderuitputting alsmede een deel van het Rekeningresultaat 2025 als dekkingsmiddel in.	-1.414	-3.200	-2.200	-2.200	-2.200
4.2 Overige uitkeringen							
22	Hogere bijdrage provincies	Per saldo leiden de begrotingsvoorstellen voor provincies tot een toename van hun bijdrage.	-3.733	-6.564	-6.404	-6.417	-6.417
23	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	Het overhevelen van budgetten naar de Raming kassiersfunctie heeft ook effect op de daarmee corresponderende provinciale bijdragen.	7.243	7.243	7.243	7.243	7.243
Totaal 4.			3.584	2.692	3.702	3.702	3.702
Bedrijfsvoering							
Basis op orde - Bedrijfsvoering							
Algemeen							
24	Algemeen	Voor onvoorziene ontwikkelingen binnen het traject Basis op orde binnen de Bedrijfsvoering houden we middelen achter de hand.	514				
Project management & Ondersteuning							
25	Project management & Ondersteuning	Om de stappen in het op orde brengen van de basis voor de bedrijfsvoering en de realisatie van de organisatieontwikkeling in breder zin, is incidenteel aanvullende projectmanagement- en expertisekracht nodig. Het gaat hierbij om tijdelijke inzet voor het uitvoeren van projecten, het begeleiden van verandertrajecten en het gericht binnenhalen van specialistische kennis die niet structureel in de organisatie aanwezig is.	150	350			
HRM							
26	Versterking capaciteit	Structureel wordt de HRM-formatie kwalitatief en kwantitatief op sterkte gebracht. Daarmee wordt de ondersteuning aan de organisatie gerealiseerd onder andere in het kader van informatievoorziening en L&D (learning and development) zoals bijvoorbeeld leiderschapstrajecten.	450	750	500	500	500

			Conceptbegroting				
Nr	Onderwerp	Toelichting	TR 2026	2027	2028	2029	2030
Financiën							
27		Om de financiële robuust in te richten, is een gerichte professionaliserings- en harmonisatieslag noodzakelijk tav de financiële administratie en - processen, planning & control(-cyclus), financieel beleid en strategie en de organisatie-inrichting. Deze opgave wordt integraal aangepakt langs de invalshoeken systemen, processen, informatievoorziening en organisatie. De hiervoor benodigde verbeteringen leiden onder andere tot een structurele uitbreiding van de formatie en de aanschaf en inrichting van ondersteunende systemen.	450	950	600	600	600
Informatievoorziening en Kantoorautomatisering							
28		In de Tussenrapportage 2025 is incidenteel € 1,0 miljoen bijgeraamd voor ICT-lasten. Vanaf 2026 nemen wij deze verhoging structureel op.	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Inkoop							
29	van inhuur naar vast	In het project Inhuur naar Vast wordt een voorstel gedaan om inhuur tbv inkoopactiviteiten af te bouwen in 2026. Een deel van deze inhuur is nodig om nieuwe collega's in te werken en om een toename in het aantal EU-aanbestedingen op te kunnen vangen. De consequenties van dit afbouwscenario na 2026 e.v. worden in kaart gebracht.	300				
	Proceshuis	Om aan een gestandaardiseerd proceshuis te werken hebben medewerkers Bedrijfsvoering geleerd procesgericht te denken en te werken, processen te actualiseren en verbeteren volgens PDCA, de vertaling te maken naar de inrichting van systemen en daarop door te ontwikkelen. Medewerkers BV kunnen processen beschrijven en zien koppelvlakken met andere processen van andere disciplines.		50			
Bedrijfsvoering - Overig							
30	CIO: Functionaris Gegevensbescherming & Informatievoorziening	Voor bedrijfsvoering stond de rol van Functionaris Gegevensbescherming niet in het OenF. Hierop werd in de afgelopen jaren wel ingehuurd. Deze functie dient derhalve te worden ingepast in de P-begroting onder bedrijfsvoering. In 2026 of 2027 is een beperkte investering nodig om een workflow systeem passend te maken om CIO Office werkzaamheden inzichtelijk te maken en te faciliteren. Het resultaat van deze investering is stuurinformatie voor de directie.	100	75	75	75	75
31	Vangnet ziekteverzuim	Voor het waarborgen van de continuïteit binnen de organisatie is het noodzakelijk om budget te reserveren voor een adequaat opvang- en vangnet bij ziekteverzuim. Onvoorziene uitval van medewerkers kan directe gevolgen hebben voor de uitvoering van werkzaamheden en de kwaliteit van dienstverlening. Door te investeren in een flexibel inzetbaar vangnet — zoals tijdelijke vervanging, interne herverdeling van capaciteit of externe ondersteuning — kunnen risico's worden beperkt en blijft de organisatie wendbaar en veerkrachtig.		250	250	250	250
Totaal Bedrijfsvoering			2.964	3.425	2.425	2.425	2.425
Totaal TR2026 en CB2027			0	0	0	0	0

Wijzigingen Raming Kassiersfunctie

			Conceptbegroting				
Nr	Onderwerp	Toelichting	TR 2026	2027	2028	2029	2030
Raming Kassiersfunctie							
1	Open-eind-raming faunaschade	Op basis van de uitkeringen van de tegemoetkomingen in 2025 is het voorstel om de begroting voor de open-eind-regeling naar beneden bij te stellen. Vanaf 2026 hielden we rekening met € 118,1 miljoen. Dit bedrag kan worden aangepast naar 107,8 miljoen	-19.049	-10.307	-10.307	-10.307	-10.307
2	COELO, Thorbeckeleerstoel en Schilhuisfonds	Vanaf 2026 nemen we voor deze drie onderwerpen ramingen op in de Raming kassiersfunctie.	50	50	50	50	50
3	Informatiehuis Water	Op 6 november 2025 heeft het IPO-bestuur de Samenwerkingsovereenkomst IHW 2029-2034 vastgesteld. Ook heeft zij besloten de extra lasten vanaf 2026 voor beheerwerkzaamheden en de implementatie van een nieuwe Europese verordening beschikbaar te stellen via aanpassing van de Begroting 2026.	42	23	23	23	23
		Via de Voorjaarsnota 2024 is de raming binnen IHW voor drie jaren verhoogd t.b.v. onderhoud van het Waterkwaliteitsportaal. Deze ophoging heeft echter een structureel karakter.	0	40	40	40	40
		Er bestond de afgelopen jaar een financieel tekort t.a.v. de totaalbijdrage aan het IHW. Om te voldoen aan onze afspraken betekent dit een verhoging van de raming.	68	68	68	68	68
4	Provinciale Circulaire Economie Monitoring	Om het (her)gebruik van grondstoffen te monitoren en daarover te rapporteren is de tweejaarlijkse Provinciale Circulaire Economie Monitor in het leven geroepen. Tot nu toe is dit buiten de IPO begroting om door provincies gefinancierd, het ene jaar voor de actualisatie van gegevens en het andere jaar voor de doorontwikkeling. Vanaf 2027 zal dit als kassiersfunctie worden bekostigd via het IPO zodat het niet onderling verrekend hoeft te worden.	0	168	168	168	168
5	Landelijke voorziening Overstromingsinformatie	De overeenkomst voor LVO is voor onbepaalde tijd in plaats van tussen 2024 en 2026 zoals eerder geraamd was.	0	238	238	238	238
6	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	De volgende raming worden overgebracht naar de Raming kassiersfunctie: Stichting Certificering Natuur en Landschapsbeheer	7.243	7.243	7.243	7.243	7.243
7	Lagere bijdrage provincies	Per saldo leiden de begrotingsvoorstellen voor provincies tot een afname van hun bijdrage.	18.889	9.720	9.720	9.720	9.720
8	Bestuurlijke opdracht: Ontleden verenigingsbegroting	Het overhevelen van budgetten naar de Raming kassiersfunctie heeft ook effect op de daarmee corresponderde provinciale bijdragen.	-7.243	-7.243	-7.243	-7.243	-7.243
Totaal Concept-Raming Kassiersfunctie			0	0	0	0	0

Bijlage 2. Bijdragen per provincie

Uit de tabel hieronder blijkt per provincie de hoogte van de wijziging van hun bijdrage aan de voorgestelde begrotingswijziging bij de Tussenrapportage 2026. Hierin is een onderscheid gemaakt tussen netto extra lasten voor provincies in kolom 'Totaal IPO-vereniging'. De bijdragen die de provincies vergoed krijgen vanuit het provinciefonds staan in de kolom 'LVVN via provinciefonds'. Samen is dit de totale extra bijdrage via de Tussenrapportage 2026 voor de verenigingsbegroting.

Tot slot zijn de mutaties voor de raming kassiersfuncties terug te vinden in de kolom 'Totaal raming kassiersfuncties'.

	1. Bestuur- en Verenigings- zaken	2. Beleidsvoor- bereiding	3a. Onder- steuning provinciale uitvoering door BU12	3.b Natuur- informatie en Natuur- beheer**	3. Totaal	4a. Overige ramingen en uitkeringen	4b. Prov. bijdragen bij ontleden BGR naar Raming k-functie	Totaal IPO- vereniging	Lvvn via provincie- fonds	Raming Fauna- schades **	Overig	Prov. bijdragen bij ontleden BGR van Verenigings- begroting	Totaal raming kassiers- functies
Totaal per deel 1 tm 4	-377	-3.643	-2.848	320	-2.528	74	7.243	769		-19.049	7.403	-7.243	-18.889
Bedrijfsvoering	212	940	1.813		1.813			2.964					
Te verdelen bedrag ->	-165	-2.703	-1.035	320	-715	74	7.243	3.733	3.753	-19.049	7.403	-7.243	-18.889
Provincie*	Proc. aandeel												
Groningen	6,80%	-11	-184	-70	23	-47	5	492	255	-289	503	-492	-278
Fryslân	9,49%	-16	-256	-98	60	-38	7	687	356	1.103	702	-687	1.118
Drenthe	8,12%	-13	-219	-84	17	-67	6	588	305	80	601	-588	93
Overijssel	9,43%	-16	-255	-98	22	-75	7	683	354	291	698	-683	306
Flevoland	5,30%	-9	-143	-55	5	-50	4	384	199	36	392	-384	44
Gelderland	10,67%	-18	-288	-110	44	-67	8	773	400	-634	790	-773	-617
Utrecht	7,78%	-13	-210	-81	29	-51	6	563	292	353	576	-563	365
Noord-Holland	8,17%	-14	-221	-85	29	-56	6	592	307	-15.135	605	-592	-15.122
Zuid-Holland	9,16%	-15	-248	-95	29	-66	7	663	341	-3.396	678	-663	-3.381
Zeeland	5,96%	-10	-161	-62	11	-51	4	431	224	-358	441	-431	-348
Noord-Brabant	10,89%	-18	-294	-113	25	-88	8	789	409	-881	806	-789	-864
Limburg	8,25%	-14	-223	-85	26	-59	6	597	310	-218	611	-597	-205
Totaal	100,00%	-165	-2.703	-1.035	320	-715	74	7.243	3.733	-19.049	7.403	-7.243	-18.889

* In dit overzicht zijn de provincies in volgorde van Noord naar Zuid weergegeven.

** Hier is sprake van andere verdeelsleutels.

x € 1.000



Interprovinciaal overleg

Gezamenlijke provincies

www.ipo.nl | www.bij12.nl