

Aan:

- de vertegenwoordigers van de provincies in de algemene vergadering;
- de leden van het bestuur; en
- de adviseurs van het bestuur.

In afschrift aan:

- de colleges van Gedeputeerde Staten
(d.t.v. de IPO-contactfunctionarissen); en
- de statengriffiers.

Interprovinciaal Overleg



uw brief van

uw kenmerk

ons kenmerk
36008/2005

datum
27-04-2005

onderwerp

Uitnodiging en stukken algemene vergadering van de vereniging IPO
op donderdag 23 juni 2005

Geachte mevrouw, geachte heer,

Hierbij nodig ik u uit voor een vergadering van de algemene vergadering van de vereniging Interprovinciaal Overleg (IPO) op **donderdag 23 juni 2005 van 17.00 uur tot 20.00 uur in de Statenzaal van het provinciehuis Utrecht, Pythagoraslaan 101 te Utrecht**. Gelet op de inhoud van de concept-agenda zijn ook alle leden van het bestuur van het IPO en de beide adviseurs voor deze vergadering uitgenodigd. Er wordt voor broodjes gezorgd.

U treft de vergaderstukken bij de volgende voorstellen aan:

- goedkeuring jaarverslag 2004 van de vereniging IPO (agendapunt 7a); en
- goedkeuring jaarrekening 2004 van de vereniging IPO (agendapunt 7b).

Met toezending van deze stukken wordt zoveel mogelijk voldaan aan de afgesproken werkwijze, namelijk dat de stukken met betrekking tot de goedkeuring van de jaarstukken tenminste tien weken voorafgaand aan de algemene vergadering waarin zij aan de orde komen worden toegestuurd. Dit, om de vertegenwoordigers in de gelegenheid te stellen de staten vooraf te consulteren. Door omstandigheden kon die termijn deze keer niet helemaal worden gehaald.

Verder treft u bijgaand het concept-verslag van uw vergadering van 31 maart jl. aan. Dit, ten behoeve van een vlotte terugkoppeling van het verloop van deze vergadering aan uw staten.

Met vriendelijke groet,
INTERPROVINCIAAL OVERLEG,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. Franssen', written in a cursive style.

J. Franssen,
voorzitter.

Inlichtingen bij : mevrouw mr F.H.M. Bouritius
Doorkiesnummer : 070 – 888 12 08
Bijlagen : drie

Interprovinciaal Overleg



Paraaf secretaris :

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'N' or 'M' with a long, sweeping tail.

Ons kenmerk : 36015/2005
Datum : 27 april 2005
Inlichtingen bij : drs. G. Beukema/drs. C.J.E. Kastercum
Doorkiesnummer : 070 – 888 12 28
Bijlagen : één

Onderwerp : Goedkeuring IPO-jaarverslag 2004

Voorstel

Het door het bestuur van het IPO op 31 maart 2005 vastgestelde IPO-jaarverslag 2004 goedkeuren.

Toelichting

Het voorliggende door het bestuur van het IPO op 31 maart jl. vastgestelde IPO-jaarverslag 2004 (**bijlage**) is gestoeld op de opzet van het IPO-jaarplan 2004. Terugkijkend wordt aangegeven wat op de diverse beleidsterreinen de behaalde resultaten zijn. Zo wordt de relatie tussen het jaarplan en het jaarverslag inhoudelijk tot uitdrukking gebracht. De opzet van het jaarverslag is nieuw en meer beeldend. Dit moet een bijdrage leveren aan een toegankelijker en leesbaarder jaarverslag en de relatie duidelijker maken tussen het jaarverslag en de IPO-internetsite waar de geïnteresseerde lezer

dagelijks de meest actuele informatie kan vinden die in het jaarverslag wordt gepresenteerd.

Verder wordt dit jaar in het jaarverslag ook een overzicht opgenomen van de bestuurlijke overleggen die de leden van het bestuur van het IPO hebben gevoerd met bewindspersonen, deelnames aan rondetafelgesprekken en hoorzittingen van de Tweede Kamer en belangrijke brieven die namens het bestuur van het IPO zijn gestuurd aan leden van de Tweede Kamer en het kabinet.

Bijlage

IPO-jaarverslag 2004.

Interprovinciaal Overleg



Paraaf secretaris :

Ons kenmerk : 36009/2005
Datum : 27 april 2005
Inlichtingen bij : ir. J. Ploeger/drs. C.J.E. Kastercum
Doorkiesnummer : 070 – 888 12 28
Bijlagen : twee

Onderwerp : IPO-jaarrekening 2004

Voorstel

Goedkeuren van:

1. de door het bestuur van het IPO op 31 maart 2005 vastgestelde jaarrekening 2004 van de vereniging IPO; en
2. de door het bestuur van het IPO op 31 maart 2005 besloten bestemming van de diverse saldi.

Toelichting

Ad 1.

Het bestuur van de vereniging IPO heeft de jaarrekening 2004 (**bijlage 1**) vastgesteld in zijn vergadering van 31 maart 2005 en ingestemd met de bestemming van de diverse saldi. Het bestuur legt aan u de jaarrekening en de bestemming van de saldi ter goedkeuring voor.

De accountantscontrole heeft plaatsgevonden en heeft geleid tot een goedkeurende accountantsverklaring bij een jaarrekening die niet is opgesteld volgens de in Nederland aanvaarde grondslagen, doch wel in overeenstemming met de door “de huishouding” gekozen en beschreven grondslagen (**bijlage 2**). Deze goedkeurende accountantsverklaring wijkt af van accountantsverklaringen van voorgaande jaren, omdat het IPO er voor kiest - en dat ook is toegestaan - de lasten die voortvloeien uit de ‘57+’-maatregel niet in één jaar te dragen middels een voorziening, maar ieder jaar in de jaarrekening te verantwoorden.

In 2004 is een reorganisatie doorgevoerd. Als gevolg van de reorganisatie hebben de kosten

van een aantal medewerkers die niet in de formatie meer waren opgenomen en de kosten van hun outplacementtrajecten op de post ‘personeelskosten’ gedrukt. Een tweetal medewerkers waarvoor door de reorganisatie geen geschikte functie meer was, zijn in 2004 overgenomen door een detacheringbureau. De kosten, die daarmee gemoeid waren, komen ten laste van de personeelskosten. De kosten van de vervanging van een aantal langdurig zieken heeft ook op de post ‘personeelskosten’ gedrukt.

De personeelskosten zijn door de gevolgen van de reorganisatie en door de vervanging van langdurig zieken hoger uitgevallen dan begroot. Door een onderschrijding van de posten ‘indirecte kosten’ en ‘overige kosten’ wordt deze overschrijding gecompenseerd.

Ad 2.

De IPO-jaarrekening sluit af met een batig saldo van € 36.184. Het is gebruik het batige saldo van het IPO-secretariaat te restitueren aan de provincies. Het bestuur heeft in zijn

vergadering van 31 maart 2005 besloten de batige saldi volgens het volgende schema te bestemmen.

IPO-secretariaat	Het batig saldo ad € 36.184 restitueren aan de provincies. Het batig saldo van het project Jeugdzorg ad € 837.237 (voornamelijk gelden van het ministerie van VWS) overhevelen naar het jaar 2005. Met instemming van de minister van VWS kan dit budget worden benut voor de continuering van het project Jeugdzorg in 2005.
IWV	Het batig saldo ad € 101.644 restitueren aan de provincies.
IPM-kassiers-functie	Van het batig saldo ad € 2.037.391 € 272.268 te reserveren voor het V&W/IPO-Bouwgrondstoffenonderzoek (VIBO).

	De niet bestede Wet bodembeschermingmiddelen (Wbb) ad € 30.434 te restitueren aan de provincies. Het restantbudget ad € 1.734.689 over te hevelen naar 2005 in verband met doorlopende activiteiten.
Kennisplatform VERDI	Het batig saldo ad € 6.729 restitueren aan de provincies.
IPO-onvoorzien	In verband met doorlopende activiteiten een bedrag van € 227.568 overhevelen naar 2005.
Kassiers-functie	De vooruit ontvangen baten ad € 2.395.564 overhevelen naar 2005 in verband met doorlopende verplichtingen.

Bijlagen

1. IPO-jaarrekening 2004; en
2. accountantsverklaring IPO-jaarrekening 2004.

FINANCIEEL VERSLAG

1. Algemeen

De vereniging het IPO fungeert als “platform” en “belangenbehartiger” van en voor de twaalf provincies. Voor de uitoefening van deze taak is het IPO aangewezen op de inzet van de vele provinciale bestuurders en ambtenaren. Voor de ambtelijke ondersteuning wordt zorggedragen door het IPO-secretariaat waarvan de formatie voor het jaar 2004 is vastgesteld op 60,72 fte (algemene vergadering van 18 december 2003). De werkelijke formatie per 31 december 2004 bedraagt 59,17 fte. De totale kosten voor het IPO-secretariaat bedragen € 6.251.072. Een groot deel van deze kosten wordt door de provincies gezamenlijk gedragen.

Onderdeel van het IPO is het Interprovinciaal Werkgeversverband (IWV). De hieraan verbonden kosten worden door de provincies gedragen. De door het bestuur vastgestelde formatie voor het IWV is 3,5 fte. De werkelijke formatie per 31 december 2004 is 1,94 fte, omdat in de loop van 2004 door een medewerker gebruik is gemaakt van de 57+-regeling. De totale kosten voor het IWV bedragen in de beschouwde periode € 545.303.

Evenals in voorgaande jaren is de kernfunctie van het IPO mede uitgevoerd door de inzet van medewerkers die, via de zogeheten flexpool, door de provincies bij het IPO zijn gedetacheerd. In 2004 bedraagt de extra tijdelijke formatie vanuit de provincies 5,58 fte. Het verschil tussen de in het jaarplan vastgestelde behoefte van 7 fte en de feitelijke levering door de provincies (5,58 fte) is financieel verrekend tussen de provincies onderling en het IPO.

In de loop van 2004 zijn vier nieuwe medewerkers in dienst getreden. Drie medewerkers hebben eind 2004 het IPO verlaten door gebruik te maken van de 57+-regeling. Met twee medewerkers zijn overeenkomsten gesloten in verband met hun vertrek bij het IPO. Daarnaast hebben twee medewerkers door het aanvaarden van een functie elders het IPO verlaten.

De opzet van de rekening is conform de opzet van de jaarrekening 2003. Waar de balans vanuit praktische overwegingen slechts geconsolideerd wordt gepresenteerd, wordt de geconsolideerde resultatenrekening 2004 ook uitgesplitst voor het IPO-secretariaat en het IWV, alsmede voor IPO-onvoorzien en de kassiersfunctie.

De jaarrekening wordt dit jaar voor het laatst op basis van de oude begrotingsopzet gepresenteerd. De algemene vergadering heeft inmiddels ingestemd met de nieuwe vereenvoudigde opzet. Het jaar 2004 sluit met een totaal batig saldo van € 36.184.

In de volgende tabel zijn de resultaten samengevat.

IPO-secretariaat	Het batig saldo ad € 36.184 restitueren aan de provincies. Het batig saldo van het project Jeugdzorg ad € 837.237 (voornamelijk gelden van het ministerie van VWS) overhevelen naar het jaar 2005. Met instemming van de minister van VWS kan dit budget worden benut voor de continuering van het project Jeugdzorg in 2005.
IWV	Het batig saldo ad € 101.644 restitueren aan de provincies.
IPM-kassiersfunctie	Van het batig saldo ad € 2.037.391 een bedrag van € 272.268 te reserveren voor het V&W en IPO Bouwgrondstoffenonderzoek (VIBO). De niet besteedde Wet bodembeschermingmiddelen (Wbb) ad € 30.434 te restitueren aan de provincies. Het restantbudget ad € 1.734.689 over te hevelen naar 2005 in verband met doorlopende activiteiten.
Kennisplatform VERDI	Het batig saldo ad € 6.729 restitueren aan de provincies.
IPO-onvoorzien	In verband met doorlopende activiteiten een bedrag van € 227.568 overhevelen naar 2005.
Kassiersfunctie	De vooruit ontvangen baten ad € 2.395.564 overhevelen naar 2005 in verband met doorlopende activiteiten.

2. Financiële verantwoording

2.1. Resultatenrekening

Resultatenrekening geconsolideerd vergeleken met het jaar 2003

In verband met de overgang van het IPO met ingang van 24 september 2003 van een samenwerkingsverband onder de Wet gemeenschappelijke regeling naar een vereniging zijn alleen de lasten en baten van 25 september tot en met 31 december 2003 opgenomen.

Ter vergelijking zijn hieronder de samengestelde cijfers 2003 van de gemeenschappelijke regeling en de vereniging opgenomen:

- Personeelskosten	€ 4.386.598
- huisvestingskosten	624.825
- administratiekosten	937.280
- overige kosten	<u>4.509.752</u>
- Totaal	€ 10.458.4551

Resultatenrekening geconsolideerd vergeleken met de gewijzigde begroting 2004

De **personeelskosten** zijn over de diverse onderdelen hoger uitgevallen dan begroot (€ 155.000).

Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door personele kosten in verband met de reorganisatie en niet begrote kosten op de post 'interim-personeel en detacheringen'. Deze laatste kosten zijn vooral veroorzaakt door de inhuur van drie tijdelijke medewerkers voor het project Jeugdzorg, alsmede de inhuur van twee tijdelijke medewerkers voor de redactie van Provincies.nl in verband met ziektevervangings van de hoofdredacteur van Provincies.nl in de periode 1 januari tot 1 december 2004.

Het totaal van de **huisvestingskosten** is conform de begroting.

De **indirecte kosten** laten per saldo een onderschrijding zien. Met name op de posten **communicatie** en **externe adviezen** zijn minder gerealiseerd dan begroot.

Daarnaast zijn door een toename van het aantal vergaderingen als gevolg van een veranderde bestuurlijke structuur en een aanzienlijke uitbreiding van het aantal IPO-adviescommissies de kosten op de begrotingsposten **vergader- en kopieërkosten** overschreden. In de loop van 2005 zal het digitale IPO-vergadernet in gebruik worden genomen. De kopieerkosten zullen daardoor dalen.

Op de post **overige middelen** is minder uitgegeven dan begroot veroorzaakt door uitgestelde activiteiten bij Jeugdzorg en de bijzondere opdracht IWV.

Het totaal van de **overige kosten** laat een onderschrijding zien van circa € 800.000 voornamelijk veroorzaakt door de **kassiersfunctie**. Hierbij is sprake van doorlopende activiteiten waarbij geormerkte bedragen op een later tijdstip worden besteed.

Bij de subpost **provinciale abonnementen** zijn de kosten van de gezamenlijke lidmaatschappen verantwoord. Het IPO treedt in deze op als kassier. Voor 2004 zijn geen kosten in rekening gebracht voor het lidmaatschap van het Centrum voor Onderzoek Economie van de Lagere Overheden (COELO). Daarnaast is de bijdrage RAVI lager dan begroot.

Bij de baten zijn de bijdragen van provincies en andere overheden opgenomen, alsmede de overlopende saldi van de vereniging het IPO.

De betaalde BTW is in afwijking van de gewijzigde begroting 2004 niet opgenomen per subpost maar in één bedrag verantwoord onder de post door te schuiven BTW.

Secretariaat geconsolideerd

In het overzicht IPO-secretariaat worden de lasten en baten verantwoord van Platform en Belangenbehartiging (inclusief Jeugdzorg, IPM en Waterkeringen) en Ondersteuning en Bedrijfsvoering.

Het beeld dat blijkt uit de resultatenrekening voor het IPO-secretariaat is conform het geschetste beeld uit de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

In verband met de werving van de plaatsvervangend algemeen directeur en drie adviseurs zijn de **wervingskosten** hoger dan begroot.

De kosten voor **herplaatsing** zijn veroorzaakt door de outplacementbegeleiding van een medewerker.

Bij de indirecte kosten is een onderschrijding van € 85.000 onder meer veroorzaakt door lagere kosten bij **communicatie, externe adviezen en automatisering**.

Op basis van het voor 2004 vastgestelde tarief **indirecte kosten en huisvestingskosten** (€ 55.000 per formatieplaats) is € 175.000 doorbelast.

Bij de **baten** zijn de bijdragen van de provincies opgenomen. Voor het IPO-secretariaat gaat het om een gezamenlijke bijdrage door de provincies ad € 5.749.328. Apart weergegeven is de bijdrage van de provincies aan de overheadkosten voor de flexpool (€ 178.172).

Bij de baten zijn ook de bijdragen van andere overheden opgenomen. Het betreft hier onder andere de subsidie van de drie grootstedelijke regio's voor Jeugdzorg (€ 41.870). Vervolgens zijn diverse baten (€ 48.220) en rentebaten (€ 149.409) opgenomen.

Inclusief de rentebaten bedraagt het resultaat € 36.184.

Onvoorzien

Om het IPO in staat te stellen snel, zonder de langdurige procedure van een begrotingswijziging, in te spelen op onverwachte ontwikkelingen is de begrotingspost onvoorzien gecreëerd. Deze post wordt met name benut voor het snel (doen) uitvoeren van onderzoeken van een beperkte omvang en voor het organiseren van diverse activiteiten met een ad hoc karakter. Om snel op ontwikkelingen te kunnen inspelen heeft het bestuur in zijn vergadering van 23 september 2003 besloten de algemeen directeur te mandateren voor deze post.

Voor de verslagperiode is het plafond van deze faciliteit vastgesteld op € 340.000. In 2004 is totaal € 241.008 ten laste gebracht van de post **onvoorzien**.

Voorgesteld wordt om de vooruit ontvangen baten ad € 227.568 over te hevelen naar 2005 voor doorlopende projecten.

Kassiersfunctie

In het overzicht specificatie kassiersfunctie is een uitsplitsing weergegeven.

Voor het jaar 2004 omvat de kassiersfunctie (inclusief de provinciale abonnementen) € 2.098.448.

2.2. IPO-verdeelsleutel

De provinciale bijdragen voor het IPO-secretariaat, het IWV en IPO-onvoorzien worden vastgesteld op grond van de zogenoemde IPO-verdeelsleutel. De in 2004 gehanteerde IPO-verdeelsleutel is gebaseerd op de junicirculaire Provinciefonds van 27 juni 2003, met als kenmerk FO2003/70222, waarbij de opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting naar genormeerd tarief is opgeteld.

De verdeelsleutel voor de bijzondere opdracht IPM is gebaseerd op de doeluitkering, zoals deze sinds 1 januari 1995 jaarlijks voor de uitvoering van het NMP aan het Provinciefonds wordt uitgekeerd door het ministerie van VROM.

De verdeelsleutel voor het project Jeugdzorg is gebaseerd op de doeluitkering van de ministeries van VWS en Justitie aan provincies en grootstedelijke regio's.

2.3. Risico's

Ten aanzien van WW-verplichtingen wordt de gedragslijn gehanteerd dat deze eerst in de begroting worden opgenomen (en gefinancierd door de provincies) wanneer deze verplichtingen daadwerkelijk ontstaan. WW-verplichtingen kunnen ontstaan door het werken met medewerkers, die op projectbasis worden aangesteld (zo mogelijk voor bepaalde tijd, zonodig voor onbepaalde tijd). De risico's met betrekking tot dergelijke WW-verplichtingen worden beperkt door een adequaat personeelsbeleid en door waar mogelijk gebruik te maken van detacheringsovereenkomsten. WW-verplichtingen kunnen ook ontstaan door organisatieaanpassingen.

In 2005 verlaten vanwege de reorganisatie nog twee medewerkers het IPO. Bij één medewerker heeft dit naar verwachting een WW-verplichting tot gevolg. Deze verplichting zal voor zover nodig op jaarbasis in de begroting worden opgenomen. Bij vaststelling van de jaarrekening 2003 is voor personele kosten voortvloeiende uit de reorganisatie de bestemmingsreserve "reorganisatie" getroffen. De hoogte van deze reserve bedraagt € 190.989.

Het doorbelasten van overhead door middel van vastgestelde tarieven brengt het risico met zich mee dat bij beëindiging van een project of bijzondere opdracht de dekking van een deel van de kosten van het IPO-secretariaat wegvalt. Om dit risico te beperken is de hoogte van de door te belasten overhead berekend op basis van de structurele activiteiten.

In 2004 zijn voor een tweetal medewerkers ontslagbesluiten genomen. Voor deze medewerkers is een regeling getroffen, waarbij de medewerkers bij detachingsorganisatie P&O Services in dienst zijn getreden. P&O Services factureert maandelijks 80% van de salariskosten aan het IPO minus een deel van de opbrengsten die P&O services ontvangt doordat de medewerkers gedetacheerd worden. Omdat de omvang en de mate van de detachering kunnen veranderen en er naar gestreefd wordt de detachering om te zetten in een vast dienstverband zijn de opbrengsten, die door P&O Services in mindering worden gebracht, niet goed in te schatten. Dit bemoeilijkt het maken van een betrouwbare schatting van de kosten van de regeling. Om het risico op te vangen worden in de begroting de maximale kosten van 80% van de salariskosten opgenomen.

2.4. Treasury

De provincies financieren jaarlijks op grond van de vastgestelde begroting het IPO-secretariaat. Op basis van de jaarrekening vindt jaarlijks met de provincies definitieve afrekening plaats, waarbij als gedragsregel wordt gehanteerd dat niet bestede middelen terugvloeien naar de provincies.

Indien de bevoorschotting van de provincies én de liquiditeiten het toelaten worden in voorkomende situaties gelden bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) op een depositorekening gezet. De looptijd is drie, hooguit zes maanden. In verband met de overgang van het IPO van Gemeenschappelijke regeling naar vereniging is op verzoek van de BNG in de loop van 2004 een akte van verpanding opgesteld ter hoogte van € 680.670. Dit bedrag staat niet ter vrije besteding van het IPO.

Het bestuur van het IPO is niet zelfstandig bevoegd tot het aangaan van geldleningen. Hiervoor is krachtens de statuten goedkeuring nodig van de algemene vergadering.

2.5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Waarderingsgrondslagen voor de balans

De duurzame bedrijfsmiddelen zijn gewaardeerd tegen historische aanschafwaarde, verminderd met een lineaire afschrijving berekend op basis van de verwachte levensduur en rekeninghoudend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingspercentages zijn vermeld in de staat van geactiveerde kapitaaluitgaven. Op nieuwe investeringen wordt afgeschreven met ingang van de maand volgend op de maand van aanschaf. De afschrijvingslast van de bedrijfsmiddelen inventaris en meubilair komt ten laste van de resultatenrekeningpost huisvestingskosten. De afschrijvingslast van de overige duurzame bedrijfsmiddelen komt ten laste van de resultatenrekeningpost indirecte kosten.

Vorderingen en schulden zijn gesplitst weergegeven voor vorderingen op en schulden aan publiek-rechtelijke en niet-publiekrechtelijke organisaties en zijn nominaal gewaardeerd.

Uitgaven voor het IPO ten aanzien van de uitvoering van de 57+-regeling worden jaarlijks ten laste van de resultatenrekening verantwoord

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, waarbij het niet vrij opvraagbare deel afzonderlijk wordt toegelicht.

De overige activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor wat betreft de activa is dit zo nodig gebeurd onder aftrek van waardeverminderingen wegens verminderde volwaardigheid.

Onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen worden de lopende verplichtingen opgenomen waartoe het IPO zich per jaareinde heeft vastgelegd. De verplichtingenadministratie wordt vrijwel voor de gehele IPO-organisatie gevoerd.

De overschotten op de projecten worden vooruitlopend op een bestuursbesluit daartoe als vooruit ontvangen bijdragen onder de overlopende passiva gepresenteerd.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Als grondslag voor de resultaatbepaling is het systeem van historische kostprijzen toegepast. Kosten en opbrengsten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Eventuele verliezen worden genomen op het moment dat deze worden geconstateerd.

De provinciale bijdragen vormen de belangrijkste inkomsten van het IPO. Daarnaast ontvangt het IPO incidentele (project)bijdragen van provincies en derden, voornamelijk de rijksoverheid. De reguliere provinciale bijdrage wordt vastgesteld op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting. Met de zogenoemde IPO-verdeelsleutel wordt de bijdrage per provincie berekend.

Aan de bijzondere opdrachten zijn algemene organisatiekosten doorberekend, volgens een bij begroting vastgesteld tarief per fte (€ 50.000). Eventuele uitzonderingen op de systematiek van tarifiering zijn afzonderlijk toegelicht.

De begrotingspost IPO-onvoorzien is ingesteld door het bestuur van het IPO en heeft tot doel het snel en eenvoudig kunnen inspelen op ad hoc vraagstukken, zonder dat dit leidt tot een langdurige procedure van begrotingswijziging. Het budget van IPO-onvoorzien is door het bestuur gemaximeerd op € 340.000 per jaar. De algemeen directeur is gemandateerd voor de uitgaven ten laste van IPO-onvoorzien.

De kassiersfunctie wordt door de provincies aangewend voor het gezamenlijk doen van betalingen. Het IPO fungeert hier als doorgeefluik van de provincies en beschikt niet op eigen initiatief over de gelden. Uitgaven ten laste van de kassiersfunctie vinden voor het IPO per definitie budgettair-neutraal plaats, met uitzondering van de kosten voor provinciale abonnementen. Ten opzichte van de totale IPO-begroting kunnen de betalingen via de kassiersfunctie van aanzienlijke omvang zijn. Om ongewenste fluctuaties in de omvang van baten en lasten tussen jaren in de resultatenrekening van het IPO te voorkomen, worden de uitgaven en inkomsten die samenhangen met de kassiersfunctie en waartegenover geen directe activiteiten van het IPO staan in de balans als saldopost gepresenteerd. De posten van de kassiersfunctie waarvoor het IPO wel (beperkte) activiteiten verricht zijn wel in de resultatenrekening verantwoord. In de toelichting zijn de diverse posten integraal weergegeven.

2.6. Interprovinciaal Werkgeversverband

Algemene toelichting

Bij de vaststelling van de begroting 2004 is tevens de hoogte vastgesteld van de doorbelasting overhead per formatieplaats (€ 50.000).

Interprovinciaal Werkgeversverband (IWV)

Per saldo vindt een onderschrijding plaats van het toegekende budget in de begroting 2004. Dit is met name het gevolg door een in de loop van het jaar ontstane vacature. Het terug te storten saldo bedraagt € 101.644.

2.7. Kassiersfunctie

Interprovinciale Projectorganisatie Milieu (IPM)

De resultatenrekening van IPM bestaat uit twee afzonderlijke budgetten.

- In de eerste plaats gaat het om het reguliere budget. Hiervan is het te verrekenen saldo € 1.515.277. Voorgesteld wordt om conform besluitvorming van de adviescommissie Milieu van 7 oktober 2004 van dit te verrekenen saldo € 272.268 te reserveren voor de activiteiten in de komende drie jaar in het kader van het project VIBO (V&W/IPO-Bouwgrondstoffenonderzoek). Het restantsaldo ad € 1.243.009 wordt overgeheveld naar 2005 voor doorlopende activiteiten.
- In de tweede plaats gaat het om extra ter beschikking gestelde gelden voor onder meer gezamenlijke activiteiten in het kader van de Wet bodembescherming (Wbb), flankerend beleid in de milieu-

vergunning (PEM) en het secretariaat Landelijk Overleg Milieuhandhaving. Hiervan is het te ver-
rekenen saldo € 522.114. Voorgesteld wordt van dit saldo de niet bestede Wbb-middelen ad
€ 30.434 terug te storten aan de provincies en € 491.680 over te hevelen naar het jaar 2005 voor
doorlopende activiteiten.

Kennisplatform Verdi (kassiersfunctie)

De bijzondere opdracht Kennisplatform Verdi heeft betrekking op een aantal detacheringen bij de
Adviesdienst Verkeer en Vervoer (AVV). Het betreft hier derhalve personeelskosten en overhead ten
gunste van de AVV. Het IPO treedt voor deze bijzondere opdracht op als kassier. De gelden zijn door
de provincies beschikbaar gesteld. Het terug te storten saldo bedraagt € 6.729. Vanaf 2005 loopt de
financiering niet meer via het IPO.

Balans per 31 december 2004

	ultimo 2004		ultimo 2003	
Activa				
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
duurzame bedrijfsmiddelen		738.127		837.536
Financiële vaste activa		680.670		
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa				
vorderingen op publiekrechtelijke lichamen	330.588		424.150	
vorderingen op niet-publiekrechtelijke lichamen	19.187		26.891	
overlopende activa publiekrechtelijke lichamen	67.167		70.822	
overlopende activa niet-publiekrechtelijke lichamen	284.624	701.566	425.541	947.404
Liquide middelen		7.024.229		6.410.893
Totaal activa		9.144.595		8.195.833

	ultimo 2004		ultimo 2003	
Passiva				
Vermogen				
reserves	190.989		184.936	
voorzieningen	0		0	
resultaat boekjaar	36.184	227.173		184.936
Kortlopende schulden en overlopende passiva				
schulden aan publiekrechtelijke lichamen	1.440.155		1.137.642	
schulden aan niet-publiekrechtelijke lichamen	491.595		587.234	
overlopende passiva publiekrechtelijke lichamen	6.923.247		6.233.418	
overlopende passiva niet-publiekrechtelijke lichamen	62.425	8.917.422	52.603	8.010.898
Totaal passiva		9.144.595		8.195.833

Toelichting op de balans

	ultimo 2004	ultimo 2003
aanschafwaarde per 1 januari	1.613.166	1.565.961
bij: investeringen boekjaar	74.548	47.205
af : desinvesteringen boekjaar	-2.892	0
aanschafwaarde 31 december	1.684.822	1.613.166
cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	775.630	725.585
bij: afschrijvingen boekjaar	171.065	50.045
af : afschrijvingen in desinvesteringen		0
cumulatieve afschrijvingen per 31 december	946.695	775.630
boekwaarde per 31 december	738.127	837.536
Voor een meer gedetailleerde toelichting onderscheiden naar activagroepen wordt verwezen naar de bijlage		
Financiële vaste activa		
BNG verpanding	680.670	0
voor toelichting zie treasuryparagraaf		
Vorderingen op publiekrechtelijke lichamen		
debiteurensaldo	330.588	424.150
Vorderingen op niet-publiekrechtelijke lichamen		
debiteurensaldo	10.745	10.858
IKAP	4.872	13.417
borgsommen (frankeermachine/postbus)	2.133	2.408
overige vorderingen	1.437	208
	19.187	26.891
Overlopende activa		
publiekrechtelijke lichamen		
nog te ontvangen bijdragen uit hoofde van kassiersfunctie	48.112	63.038
overige vorderingen	19.055	7.784
overige vooruitbetaalde kosten	0	0
	67.167	70.822
niet-publiekrechtelijke lichamen		
vooruit betaalde huur- en servicekosten	212.973	251.952
vooruit betaalde abonnementskosten	5.866	9.270
vooruit betaalde kosten kassiersfunctie	14.500	121.418
vooruit betaalde automatiseringskosten	18.152	21.760
overige vorderingen	11.820	473
overige vooruit betaalde kosten	21.314	20.668
	284.624	425.541

	ultimo 2004	ultimo 2003
Liquide middelen		
BNG rekening-courant	519.823	407.626
BNG deposito	6.500.000	6.000.000
ABN-AMRO	4.285	2.728
kasgeld	121	539
	7.024.229	6.410.893
looptijd deposito: 6.500.000 ad 2,05% van 28-12-2004 tot 18-01-2005		
Vermogen		
stand per 1 januari	0	0
bij: dotaties aan reserves	190.989	0
bij: resultaat boekjaar	36.184	184.936
af : onttrekkingen aan reserves	0	0
stand per 31 december	227.173	184.936
stand per 1 januari	0	0
bij: dotaties aan voorzieningen	0	0
af : onttrekkingen aan voorzieningen	0	0
stand per 31 december	0	0
Voor een specificatie zie bijlage		
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen		
crediteurensaldo	1.440.155	1.137.642
Schulden aan niet-publiekrechtelijke lichamen		
crediteurensaldo	491.595	587.234
Overlopende passiva		
publiekrechtelijke lichamen		
vooruit ontvangen bijdragen kassiersfunctie (balans)	2.195	2.195
vooruit ontvangen bijdragen kassiersfunctie (resultatenrekening)	2.425.314	1.450.806
vooruit ontvangen bijdragen kassiersfunctie IWV	19.354	20.445
vooruit ontvangen bijdragen IPO-onvoorzien	227.568	128.576
vooruit ontvangen bijdragen Jeugdzorg	837.237	887.557
vooruit ontvangen bijdragen IWV	101.644	53.100
vooruit ontvangen bijdragen IPM	2.037.392	2.085.751
vooruit ontvangen bijdragen Waterkeringen	0	2.786
vooruit ontvangen bijdragen Kennisplatform VERDI	6.729	6.729
nog te betalen afrekening personeel	1.120.814	1.480.085
nog te betalen detacheringskosten	95.565	105.069
overige nog te betalen kosten	49.435	10.320
	6.923.247	6.233.418

	ultimo 2004	ultimo 2003
Overlopende passiva		
niet-publiekrechtelijke lichamen		
nog te betalen huisvestingskosten	20.000	22.000
nog te betalen accountantskosten	7.000	21.300
nog te betalen telecommunicatiekosten	1.250	1.000
nog te betalen publicatiekosten	31.000	0
overige nog te betalen kosten	3.175	8.303
	62.425	52.603

<u>Niet uit de balans blijvende lopende verplichtingen:</u>	
Reorganisatiekosten uitdiensttreding 2 medewerkers tot maximaal 2010 exclusief btw, exclusief reiskosten en exclusief eventuele tegemoetkoming ziektekosten	755.000
Kosten 57+-regeling 3 medewerkers tot 2012	652.121
Afgegeven bankgarantie tot uiterlijk 1 oktober 2008 voor de huur van het kantoorpand	108.560
openstaande verplichtingen IPM	717.089
openstaande verplichtingen IPM extra budget	200.788
openstaande verplichting IPW	73.072
openstaande verplichtingen onvoorzien/kassiersfunctie	180.112

Overzicht te verrekenen saldi

In rekening gebracht bij:	Totaal	O&B	P&B	Jeugdzorg	IWV	IPO onvoorzien	Kassiers- functie	Kassiersfunctie IPM	Kassiersfunctie IPM extra	Kennisspl. VERDI
- Groningen	734.017	197.522	216.251	5.916	43.061	23.077	134.698	47.414	55.150	10.928
- Fryslân	726.856	210.415	163.367	6.855	45.872	24.583	167.865	74.870	21.388	11.641
- Drenthe	696.982	187.712	205.512	4.836	41.223	21.931	122.790	77.214	25.379	10.385
- Overijssel	801.102	239.258	127.949	11.567	52.176	27.953	158.818	91.188	78.957	13.236
- Gelderland	1.257.364	306.402	335.460	20.158	66.799	35.798	222.659	181.084	72.053	16.951
- Utrecht	766.559	211.986	218.124	11.567	46.231	24.767	142.924	59.954	39.278	11.728
- Noord-Holland	1.152.259	303.939	277.151	12.559	66.302	35.510	230.079	148.837	61.067	16.815
- Zuid-Holland	1.494.143	361.633	395.929	14.012	78.922	42.251	309.631	162.535	109.222	20.008
- Zeeland	702.819	187.349	205.117	3.702	40.844	21.889	133.098	71.207	29.249	10.364
- Noord-Brabant	1.353.888	306.974	336.083	24.126	66.923	35.865	245.525	254.826	66.583	16.983
- Limburg	918.544	222.447	243.543	16.686	48.496	25.989	157.876	154.881	36.319	12.307
- Flevoland	532.766	174.499	107.296	3.277	38.042	20.387	109.808	51.298	18.505	9.654
Totaal	11.137.301	2.910.136	2.831.782	135.261	634.891	340.000	2.135.773	1.375.308	613.150	161.000

Diverse ontvangsten	209.744	197.269	360	0	12.054	0	0	61	0	0
----------------------------	---------	---------	-----	---	--------	---	---	----	---	---

Andere overheden:										
- VWS (via ZH)	54.454	0	54.454	0	0	0	0	0	0	0
- VWS	90.756	0	0	0	0	0	90.756	0	0	0
- VROM	91.818	0	0	0	0	0	31.518	19.480	40.820	0
- LNV (via ZH)	65.798	0	65.798	0	0	0	0	0	0	0
- SZW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Verkeer & Waterstaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- EZ	356.851	0	0	0	0	0	356.851	0	0	0
- UvW	47.599	0	0	0	0	0	27.227	0	20.372	0
- BZK	405.920	0	0	0	0	0	405.920	0	0	0
- Regio Randstad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Grootst. regio's	41.875	0	0	41.875	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.155.071	0	120.252	41.875	0	0	912.272	19.480	61.192	0

Overschot/tekort vorig jaar	4.424.113	0	0	887.557	0	128.576	1.445.967	1.323.727	631.556	6.729
------------------------------------	-----------	---	---	---------	---	---------	-----------	-----------	---------	-------

Totaal in rekening gebracht	16.926.229	3.107.405	2.952.394	1.064.693	646.945	468.576	4.494.012	2.718.577	1.305.898	167.729
------------------------------------	------------	-----------	-----------	-----------	---------	---------	-----------	-----------	-----------	---------

Aandeel in de werkelijke lasten:										
- provincies	9.931.206	3.052.371	2.850.992	0	533.247	241.008	1.186.176	1.183.820	722.592	161.000
- gemeensch. regeling IPO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- overigen	1.352.706	0	120.252	227.456	12.054	0	912.272	19.480	61.192	0
Totaal werkelijke lasten	11.283.913	3.052.371	2.971.244	227.456	545.301	241.008	2.098.448	1.203.300	783.784	161.000

Onttr. bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	0	0			0
----------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	--	--	---

Vorderingen/schulden	5.642.317	55.034	-18.850	837.237	101.644	227.568	2.395.564	1.515.277	522.114	6.729
-----------------------------	-----------	--------	---------	---------	---------	---------	-----------	-----------	---------	-------

Resultatenrekening geconsolideerd

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Salarissen en sociale lasten	4.166.577	4.328.723	4.328.723	982.393
Vergoeding woon/werkverkeer	77.207	55.845	55.845	30.112
Overige personeelskosten	93.116	77.009	77.009	35.322
Uitzendkrachten	47.216	54.564	54.564	11.486
Interim personeel/detacheringen	289.143	0	0	56.003
Wervingskosten	51.826	25.891	25.891	3.000
Stagiaires	4.069	7.426	7.426	0
Salaris- en IZR-administratie	17.149	18.035	18.035	9.385
Vorming en opleiding	81.332	76.670	76.670	9.945
Gevolgen herplaatsing	17.935	11.000	11.000	0
Totaal personeelskosten	4.845.569	4.655.163	4.655.163	1.137.645
Huisvestingskosten				
Huurkosten Den Haag	346.759	352.260	352.260	85.227
Afschrijving inrichting	35.665	38.475	38.475	9.298
Huisvesting Brussel	44.444	43.668	43.668	11.258
Huisvesting Paushuizen	8.750	8.024	8.024	1.825
Energie-, service- en schoonmaakkosten	133.865	115.983	115.983	33.550
Meubilair-afschrijvingen, verzekeringen	36.784	42.525	42.525	9.613
Overige huisvestingskosten	9.223	13.613	13.613	2.612
Totaal huisvestingskosten	615.490	614.548	614.548	153.382
Indirecte kosten				
Telecomm-afschrijving, gesprekskosten	45.076	44.044	44.044	11.665
Automatisering-afschrijving, verz.	151.483	187.682	187.682	45.409
Machines-afschrijving, reparaties, etc.	866	4.135	4.135	49
Kantoorartikelen	6.864	11.858	11.858	3.291
Kopieerkosten	37.348	34.114	34.114	8.159
Drukwerk kantoor	2.886	11.064	11.064	4.035
Portokosten	22.333	30.818	30.818	6.812
Accountantscontrole/begeleiding	18.341	19.281	19.281	2.208
Vergaderkosten	174.042	121.334	121.334	38.066
Reis- en verblijfkosten	88.398	97.142	97.142	26.236
Documentatie	32.950	28.922	28.922	3.953
Representatie, communicatie, publicaties	68.753	127.110	127.110	34.782
Externe adviezen	6.628	24.237	24.237	5.804
Externe adviezen Jeugdzorg	11.683	31.765	31.765	0
Overige middelen	85.622	57.471	152.611	79.035
Totaal indirecte kosten	753.272	830.978	926.117	269.505
Transport	6.214.331	6.100.689	6.195.828	1.560.532

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Transport	6.214.331	6.100.689	6.195.828	1.560.532
Overige kosten				
IPO-onvoorzien	214.857	285.714	285.714	67.753
Tijdschrift Provincies	259.059	276.923	276.923	63.745
IPO-conferentie	57.654	55.511	55.511	12.278
Sub-totaal overige kosten	531.570	618.148	618.148	143.775
Provinciale overige kosten				
Provinciale abonnementen	59.699	80.807	80.807	-9.718
Onderzoeksgelden Bijz. Opdrachten	42.015	55.996	55.996	26.036
Kassiersfunctie IPM	1.761.052	1.003.620	1.559.692	521.360
Kassiersfunctie Kennisplatform VERDI	161.000	136.000	161.000	90.574
Kassiersfunctie overig	1.914.630	1.445.452	2.726.168	654.565
Sub-totaal provinciale overige kosten	3.938.395	2.721.875	4.583.663	1.282.818
Door te schuiven BTW	599.618	557.448	730.665	197.056
Totaal overige kosten	5.069.583	3.897.471	5.932.476	1.623.649
Totaal	11.283.914	9.998.161	12.128.305	3.184.181
Baten				
bijdragen provincies (incl herstruct.pot)	9.777.107	9.302.020	10.727.678	2.757.613
bijdragen provincies (arbeidspoule)	178.172	63.500	158.640	0
bijdragen andere overheden	1.155.071	578.641	1.187.987	552.876
diverse baten	60.339	9.000	9.000	26.579
Totaal baten	11.170.689	9.953.161	12.083.305	3.337.069
Bedrijfsresultaat	-113.225	-45.000	-45.000	152.887
Rentebaten	149.409	45.000	45.000	32.051
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	36.184	0	0	184.936
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Resultaat na mutaties bestemmingsreserve	36.184	0	0	184.936

Secretariaat geconsolideerd

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	3.901.599	4.035.101	4.035.101	913.187
Vergoeding woon/werkverkeer	77.207	55.845	55.845	30.112
Overige personeelskosten	58.576	17.614	17.614	32.238
Kinderopvang	15.369	10.913	10.913	1.276
Seniorenregeling	19.171	48.482	48.482	1.808
Uitzendkrachten	47.216	54.564	54.564	11.486
Detacheringen/interim personeel	289.143	0	0	56.003
Wervingskosten	51.826	25.891	25.891	3.000
Stagiaires	4.069	7.426	7.426	0
Salaris- en IZR-administratie	17.149	18.035	18.035	9.385
Vorming en opleiding	81.332	76.670	76.670	9.945
Gevolgen herplaatsing	17.935	11.000	11.000	0
Sub-totaal	4.580.591	4.361.541	4.361.541	1.068.440
Totaal personeelskosten	4.580.591	4.361.541	4.361.541	1.068.440
Huisvestingskosten				
Huurkosten Den Haag	346.759	352.260	352.260	85.227
Afschrijving inrichting	35.665	38.475	38.475	9.298
Huisvesting Brussel	44.444	43.668	43.668	11.258
Huisvesting Paushuizen	8.750	8.024	8.024	1.825
Energie-, service- en schoonmaakkosten	133.865	115.983	115.983	33.550
Meubilair-afschrijvingen, verzekeringen	36.784	42.525	42.525	9.613
Overige huisvestingskosten	9.223	13.613	13.613	2.612
Sub-totaal	615.490	614.548	614.548	153.382
Totaal huisvestingskosten	615.490	614.548	614.548	153.382
Indirecte kosten				
Telecomm-afschrijving, gesprekskosten	45.076	44.044	44.044	11.665
Automatisering-afschrijving, verzekeringen	151.483	187.682	187.682	45.409
Machines-afschrijving, reparaties, etc.	866	4.135	4.135	49
Kantoorartikelen	6.864	11.858	11.858	3.291
Kopieerkosten	37.348	34.114	34.114	8.159
Drukwerk kantoor	2.886	11.064	11.064	4.035
Portokosten	22.333	30.818	30.818	6.812
Accountantscontrole/begeleiding	18.341	19.281	19.281	2.208
Vergaderkosten	148.214	92.043	92.043	35.308
Reis- en verblijfkosten	85.927	92.016	92.016	25.447
Documentatie	32.950	28.922	28.922	3.953
Representatie	21.363	35.012	35.012	8.421
Tijdschrift Provincies	259.059	276.923	276.923	63.745
Communicatie en publicaties	28.837	80.037	80.037	21.426
Externe adviezen	6.628	24.237	24.237	5.804
Externe adviezen Jeugdzorg	11.683	31.765	31.765	0
IPO-conferentie	57.654	55.511	55.511	12.278
Sub-totaal	937.514	1.059.464	1.059.464	258.010

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Transport	937.514	1.059.464	1.059.464	258.010
Overige middelen	80.622	16.807	111.947	58.087
Door te schuiven BTW	221.159	184.022	184.022	65.720
Doorbelasting overige indirecte kosten	0	0	0	0
Totaal indirecte kosten	1.239.294	1.260.293	1.355.433	381.817
Doorbelasting overhead	-184.303	-175.000	-175.000	-43.750
Totaal lasten secretariaat	6.251.072	6.061.383	6.156.523	1.559.889
Baten				
bijdragen provincies	6.586.565	5.699.008	5.699.008	2.482.773
bijdragen provincies arbeidspoule	178.172	63.500	158.640	0
bijdragen andere overheden	162.127	244.875	244.875	113.445
vooruitvangen/nog te ontv bijdragen	-837.237	0	0	-893.611
uit te keren resultaat	0	0	0	0
onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0
diverse baten	48.220	9.000	9.000	10.165
rente	149.409	45.000	45.000	32.051
Totaal baten	6.287.256	6.061.383	6.156.523	1.744.823
Resultaat	36.184	0	0	184.936

IWV

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	264.977	293.621	293.621	69.206
Gevolgen herplaatsing	0	p.m.	p.m.	0
Tarief indirecte kosten pers kstn				
Productieve uren (3,6 x 1354)				
Totaal personeelskosten	264.977	293.621	293.621	69.206
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (3,6 x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief overige indirecte kosten				
Productieve uren (3,6 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Doorbelasting overhead	175.000	175.000	175.000	43.750
Toegerekende indirecte kosten				
Vergaderkosten	25.827	29.290	29.290	2.759
Reis- en verblijfkosten	2.471	5.126	5.126	789
Communicatie, publicaties, representatie	18.553	12.061	12.061	4.934
Externe adviezen en detacheringen	42.015	55.996	55.996	26.036
IWV-conferentie	0	6.030	6.030	2.683
IWV-betalingsfunctie	5.000	15.997	15.997	18.265
VSO-contributie	0	18.637	18.637	0
Door te schuiven BTW	11.459	22.681	22.681	8.951
Totaal toegerekende kosten	105.326	165.818	165.818	64.419
Totaal lasten IWV	545.303	634.439	634.439	177.375
Baten				
bijdragen provincies	186.891	186.439	186.439	114.311
vooruitontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-101.644	0	0	-53.100
middelen herstructureringspot	448.000	448.000	448.000	109.750
diverse baten	250	0	0	536
vacatiegelden	11.805	0	0	5.878
Totaal baten	545.303	634.439	634.439	177.375

IPO-Onvoorzien

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Toegerekende indirecte kosten				
Personeelskosten				
Detacheringskosten		0	0	0
Totaal personeelskosten	0	0	0	0
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief indirecte kosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Overige indirecte kosten				
Vergaderkosten	6.429	0	0	1.205
Voorlichting, publicaties, representatie	47.353	18.487	18.487	30.975
Externe adviezen	161.075	267.227	267.227	35.572
Sub-totaal	214.857	285.714	285.714	67.753
Door te schuiven BTW	26.151	54.286	54.286	9.079
Totaal toegerekende kosten	241.008	340.000	340.000	76.832
Totaal lasten IPO-onvoorzien	241.008	340.000	340.000	76.832
Baten				
bijdragen provincies	468.576	340.000	340.000	195.408
voortuitontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-227.568	0	0	-128.576
bijdragen andere overheden	0	0	0	0
diverse baten	0	0	0	10.000
Totaal baten	241.008	340.000	340.000	76.832

Kassiersfunctie

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Toegerekende indirecte kosten				
Externe adviezen:				
- Pilots Sociale Vraagstukken	71.393	91.000	91.000	56.331
- Commissie Tielrooij	11.895	0	0	14.150
- Plattelandsontwikkeling	181.518	126.050	126.050	0
- Interprovinciale Projecten Water	541.749	381.395	429.969	178.168
- Kenniscentrum Europa	103.400	103.500	103.500	
- ARBO-convenant	0	0	0	11.112
- Beton - en metselzand	7.270	183.037	183.037	7.945
- FUWAPROV	0	0	0	12.281
- Implementatie risicokaart	273.689	0	695.000	116.025
- Digit. Uitwisselb. Ruimt. Plannen (DURP)	190.303	0	163.624	46.164
- Procesmanagement ILG	23.925	0	25.210	0
- Arbeidsmarkt en opleidingsgelden	338.223	349.126	606.364	178.145
- Convenant Glastuinbouw	10.526	0	45.378	0
- Landel. Coordinatiep. Windenerg. (LCW)	71.416	25.210	80.210	19.108
- Vernieuwingsimpuls	89.323	186.134	176.827	15.136
Sub-totaal	1.914.630	1.445.452	2.726.168	654.565
Door te schuiven BTW	114.817	105.771	181.090	32.775
Totaal externe adviezen	2.029.446	1.551.223	2.907.258	687.340
Provinciale abonnementen:				
- RAVI	14.000	29.000	29.000	-21.750
- Stg Recreatietoervaart Nederland	27.681	27.000	27.000	7.714
- COELO	0	6.807	6.807	0
- CEMR	18.018	18.000	18.000	4.318
Totaal provinciale abonnementen	59.699	80.807	80.807	-9.718
Doorbel overhead vernieuwingsimpuls	9.303	0	0	0
Totaal lasten Kassiersfunctie	2.098.448	1.632.031	2.988.065	677.623
Baten				
bijdragen provincies	3.581.740	1.298.265	2.085.773	1.744.081
vooritontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-2.395.564	0	0	-1.421.406
onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0
bijdragen andere overheden	912.272	333.766	902.292	354.949
diverse baten	0	0	0	0
Totaal baten	2.098.448	1.632.031	2.988.065	677.623

Kennisplatform VERDI

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Toegerekende indirecte kosten				
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	0	0	0	0
Detacheringskosten	0	94.000	94.000	82.490
Vergoeding woon-werkverkeer	0	1.000	1.000	425
Overige personeelskosten	0	0	0	0
Salaris- en IZR administratie	0	1.000	1.000	101
Tarief indirecte kosten pers kstn	0	0	0	
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal personeelskosten	0	96.000	96.000	83.016
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (0,0x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief overige indirecte kosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Overige indirecte kosten				
Reis- en verblijfkosten	0	0	0	0
Overheadkosten AVV	161.000	40.000	65.000	7.558
Door te schuiven BTW	0	0	0	4.434
Totaal toegerekende kosten	161.000	40.000	65.000	11.992
Totaal lasten Kennisplatf	161.000	136.000	161.000	95.008
Baten				
bijdragen provincies	167.729	136.000	161.000	76.779
vooruitontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-6.729	0	0	-6.729
bijdragen andere overheden	0	p.m.	0	24.958
Totaal baten	161.000	136.000	161.000	95.008

Kassiersfunctie IPM

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	0	0	0	0
Totaal personeelskosten	0	0	0	0
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief indirecte kosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Toegerekende indirecte kosten				
Vergaderkosten	32.092	51.689	51.689	21.401
Reis- en verblijfkosten	0	0	0	0
Communicatie, publicaties, representatie	38.587	104.239	104.239	11.256
Externe adviezen	983.468	847.692	847.692	341.099
Externe adviezen extra budget	507.637	p.m.	414.412	83.514
Externe adviezen extra budget	194.526	0	100.840	13.401
Externe adviezen extra budget	4.742	0	40.820	50.689
Sub-totaal	1.761.052	1.003.620	1.559.692	521.360
Door te schuiven BTW	226.032	190.688	288.586	76.096
Totaal toegerekende kosten	1.987.084	1.194.308	1.848.278	597.457
Totaal lasten IPM	1.987.084	1.194.308	1.848.278	597.457
Baten				
bijdragen provincies	3.943.740	1.194.308	1.807.458	2.579.596
voortuontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-2.037.392	0	0	-2.041.663
bijdragen andere overheden	80.672	0	40.820	59.525
diverse baten	64	0	0	0
Totaal baten	1.987.084	1.194.308	1.848.278	597.457

Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven

omschrijving	2003				2004								
	aanschaf- waarde 011003	vermeer- dering okt/dec	vermin- dering okt/dec	aanschaf- waarde 010104	vermeer- dering 2004	vermin- dering 2004	aanschaf- waarde 311204	% afschr.	totaal afschr. per 010104	afschr over 2004	boek- waarde 010104	boekw per 311204	
meubilair	325.468	14.238	0	339.706	19.859	2.892	356.673	10,00	120.200	30.022	219.506	206.451	
verhuizing/verbouwing	557.868	0	0	557.868	0	0	557.868	6,67	128.431	35.666	429.437	393.771	
kantoorautomatisering	551.340	32.967	0	584.307	54.689	0	638.996	33,33	438.752	92.693	145.555	107.551	
kantoor machines	43.757	0	0	43.757	0	0	43.757	20,00	43.577	180	180	0	
telefooncentrale	87.528	0	0	87.528	0	0	87.528	20,00	44.670	12.504	42.858	30.354	
TOTAAL	1.565.961	47.205	0	1.613.166	74.548	2.892	1.684.822		775.630	171.065	837.536	738.127	

Staat van reserves en voorzieningen

omschrijving	vorig dienstjaar			huidig dienstjaar		
	saldo 250903	vermeer- dering 2003	vermin- dering 2003	vermeer- dering 2004	vermin- dering 2004	saldo 311204
bestemmingsreserve reorganisatie	0	0	0	190.989		190.989
TOTAAL	0	0	0	190.989	0	190.989

Deloitte

369
Deloitte Accountants B.V.
Orfeoschouw 66
2726 JH Zoetermeer
Postbus 7142
2701 AC Zoetermeer

Tel: (079) 3465100
Fax: (079) 3465200
www.deloitte.nl

INTERPROVINCIAAL OVERLEG

16 MAART 2005

110105 J. Kastercum

Aan het Bestuur van het
Interprovinciaal Overleg
Postbus 16107
2500 BC DEN HAAG

Datum
14 maart 2005

Behandeld door
W.P. de Vries

Ons kenmerk
050547 VKL-3110309850

Onderwerp
Accountantsverklaring jaarrekening 2004

Uw kenmerk

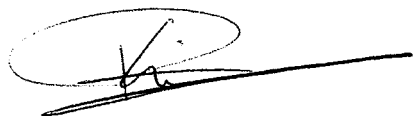
Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze accountantsverklaring bij de jaarrekening 2004 van uw vereniging. Bij overname van deze verklaring in uw jaarrekening verzoeken wij u de indeling en tekst aan te houden zoals opgenomen in bijlage 2 (ongetekende versie van de verklaring). Wij verzoeken u voorts, alvorens u tot publicatie overgaat, de definitieve jaarrekening en de gezamenlijk daarmee openbaar te maken stukken aan ons ter beoordeling voor te leggen.

Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zullen wij u op korte termijn verslag uitbrengen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.
voor deze:



drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Bijlagen: Accountantsverklaringen.

Datum
14 maart 2005

Behandeld door
W.P. de Vries

Kenmerk
050547 VKL-3110309850

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2004 van de Vereniging het Interprovinciaal Overleg (IPO) te Den Haag gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de vereniging. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die de leiding van de huishouding daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening een zodanig inzicht geeft in de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2004 en van het resultaat over 2004 als in de gegeven omstandigheden is vereist in overeenstemming met de grondslagen voor waardering van activa en passiva en met de methoden van resultaatbepaling, zoals uiteengezet in de toelichting van de jaarrekening.

Deloitte Accountants B.V.
voor deze:



drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Bijlage 2

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2004 van de Vereniging het Interprovinciaal Overleg (IPO) te Den Haag gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de vereniging. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die de leiding van de huishouding daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening een zodanig inzicht geeft in de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2004 en van het resultaat over 2004 als in de gegeven omstandigheden is vereist in overeenstemming met de grondslagen voor waardering van activa en passiva en met de methoden van resultaatbepaling, zoals uiteengezet in de toelichting van de jaarrekening.

Deloitte Accountants B.V.
voor deze: drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Zoetermeer, 14 maart 2005.

FINANCIEEL VERSLAG

1. Algemeen

De vereniging het IPO fungeert als “platform” en “belangenbehartiger” van en voor de twaalf provincies.

Voor de uitoefening van deze taak is het IPO aangewezen op de inzet van de vele provinciale bestuurders en ambtenaren. Voor de ambtelijke ondersteuning wordt zorggedragen door het IPO-secretariaat waarvan de formatie voor het jaar 2004 is vastgesteld op 60,72 fte (algemene vergadering van 18 december 2003). De werkelijke formatie per 31 december 2004 bedraagt 59,17 fte. De totale kosten voor het IPO-secretariaat bedragen € 6.251.072. Een groot deel van deze kosten wordt door de provincies gezamenlijk gedragen.

Onderdeel van het IPO is het IWV (Interprovinciaal Werkgeversverband). De hieraan verbonden kosten worden door de provincies gedragen. De door het bestuur vastgestelde formatie voor het IWV is 3,5 fte. De werkelijke formatie per 31 december 2004 is 1,94 fte omdat in de loop van 2004 door een medewerker gebruik is gemaakt van de 57+-regeling. De totale kosten voor het IWV bedragen in de beschouwde periode € 545.303.

Evenals in voorgaande jaren is de kernfunctie van het IPO mede uitgevoerd door de inzet van medewerkers die, via de zogeheten flexpool, door de provincies bij het IPO zijn gedetacheerd. In 2004 bedraagt de extra tijdelijke formatie vanuit de provincies 5,58 fte. Het verschil tussen de in het jaarplan vastgestelde behoefte van 7 fte en de feitelijke levering door de provincies (5,58 fte) is financieel verrekend tussen de provincies onderling en het IPO.

In de loop van 2004 zijn 4 nieuwe medewerkers in dienst getreden. Drie medewerkers hebben eind 2004 het IPO verlaten door gebruik te maken van de 57+-regeling. Met 2 medewerkers zijn overeenkomsten gesloten in verband met hun vertrek bij het IPO. Daarnaast hebben twee medewerkers door het aanvaarden van een functie elders het IPO verlaten.

De opzet van de rekening is conform de opzet van de jaarrekening 2003. Waar de balans vanuit praktische overwegingen slechts geconsolideerd wordt gepresenteerd, wordt de geconsolideerde resultatenrekening 2004 ook uitgesplitst voor het IPO-secretariaat en het IWV, alsmede voor IPO-onvoorzien en de kassiersfunctie.

De jaarrekening wordt dit jaar voor het laatst op basis van de oude begrotingsopzet gepresenteerd. De algemene vergadering heeft inmiddels ingestemd met de nieuwe vereenvoudigde opzet.

Het jaar 2004 sluit met een totaal batig saldo van € 36.184.

In de volgende tabel zijn de resultaten samengevat.

IPO-secretariaat	Het batig saldo ad € 36.184 restitueren aan de provincies. Het batig saldo van het project Jeugdzorg ad € 837.237 (voornamelijk gelden van het ministerie van VWS) overhevelen naar het jaar 2005. Met instemming van de minister van VWS kan dit budget worden benut voor de continuering van het project Jeugdzorg in 2005.
IWV	Het batig saldo ad € 101.644 restitueren aan de provincies
IPM-kassiersfunctie	Van het batig saldo ad € 2.037.391 € 272.268 te reserveren voor het V&W en IPO Bouwgrondstoffenonderzoek (VIBO). De niet besteedde Wet bodembeschermingmiddelen (Wbb) ad € 30.434 te restitueren aan de provincies. Het restantbudget ad € 1.734.689 over te hevelen naar 2005 in verband met doorlopende activiteiten.
Kennisplatform VERDI	Het batig saldo ad € 6.729 restitueren aan de provincies.
IPO-onvoorzien	In verband met doorlopende activiteiten een bedrag van € 227.568 overhevelen naar 2005.
Kassiersfunctie	De vooruit ontvangen baten ad € 2.395.564 overhevelen naar 2005 in verband met doorlopende activiteiten.

2. Financiële verantwoording

2.1 Resultatenrekening

Resultatenrekening geconsolideerd vergeleken met het jaar 2003.

In verband met de overgang van het IPO met ingang van 24 september 2003 van een samenwerkingsverband onder de Wet gemeenschappelijke regeling naar een vereniging zijn alleen de lasten en baten van 25 september tot en met 31 december 2003 opgenomen.

Ter vergelijking zijn hieronder de samengestelde cijfers 2003 van de gemeenschappelijke regeling en de vereniging opgenomen:

- personeelskosten	€	4.386.598
- huisvestingskosten	-	624.825
- administratiekosten	-	937.280
- overige kosten	-	4.509.752
Totaal	€	10.458.455

Resultatenrekening geconsolideerd vergeleken met de gewijzigde begroting 2004

De **personeelskosten** zijn over de diverse onderdelen hoger uitgevallen dan begroot (€ 155.000).

Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door personele kosten in verband met de reorganisatie en niet begrote kosten op de post interim personeel en detacheringen. Deze laatste kosten zijn vooral veroorzaakt door de inhuur van drie tijdelijke medewerkers voor het project Jeugdzorg alsmede de inhuur van twee tijdelijke medewerkers voor de redactie van Provincies.nl in verband met ziektevervangings van de hoofdredacteur van Provincies.nl in de periode 1 januari tot 1 december 2004.

Het totaal van de **huisvestingskosten** is conform de begroting.

De **indirecte kosten** laten per saldo een onderschrijding zien. Met name op de posten **communicatie** en **externe adviezen** is minder gerealiseerd dan begroot.

Daarnaast zijn door een toename van het aantal vergaderingen als gevolg van een veranderde bestuurlijke structuur en een aanzienlijke uitbreiding van het aantal IPO-adviescommissies de kosten op de begrotingsposten **vergader- en kopieërkosten** overschreden. In de loop van 2005 zal het digitale IPO-vergadernet in gebruik worden genomen. De kopieërkosten zullen daardoor dalen.

Op de post **overige middelen** is minder uitgegeven dan begroot veroorzaakt door uitgestelde activiteiten bij Jeugdzorg en de bijzondere opdracht IWV.

Het totaal van de **overige kosten** laat een onderschrijding zien van circa € 800.000 voornamelijk veroorzaakt door de **kassiersfunctie**. Hierbij is sprake van doorlopende activiteiten waarbij geoormerkte bedragen op een later tijdstip worden besteed.

Bij de subpost **provinciale abonnementen** zijn de kosten van de gezamenlijke lidmaatschappen verantwoord. Het IPO treedt in deze op als kassier. Voor 2004 zijn geen kosten in rekening gebracht voor het lidmaatschap van het Centrum voor onderzoek economie van de lagere overheden (COELO). Daarnaast is de bijdrage RAVI lager dan begroot.

Bij de baten zijn de bijdragen van provincies en andere overheden opgenomen alsmede de overlopende saldi van de vereniging het IPO.

De betaalde BTW is in afwijking van de gewijzigde begroting 2004 niet opgenomen per subpost maar in één bedrag verantwoord onder de post door te schuiven BTW.

Secretariaat geconsolideerd

In het overzicht IPO-secretariaat worden de lasten en baten verantwoord van Platform en Belangenbehartiging (inclusief Jeugdzorg, IPM en Waterkeringen) en Ondersteuning en Bedrijfsvoering.

Het beeld dat blijkt uit de resultatenrekening voor het IPO-secretariaat is conform het geschetste beeld uit de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

In verband met de werving van de plaatsvervangend algemeen directeur en drie adviseurs zijn de **wervingskosten** hoger dan begroot.

De kosten voor **herplaatsing** zijn veroorzaakt door de outplacementbegeleiding van een medewerker. Bij de indirecte kosten is een onderschrijding van € 85.000 onder meer veroorzaakt door lagere kosten bij **communicatie, externe adviezen en automatisering**.

Op basis van het voor 2004 vastgestelde tarief indirecte kosten en huisvestingskosten (€ 55.000 per formatieplaats) is € 175.000 doorbelast.

Bij de **baten** zijn de bijdragen van de provincies opgenomen. Voor het IPO-secretariaat gaat het om een gezamenlijke bijdrage door de provincies ad € 5.749.328. Apart weergegeven is de bijdrage van de provincies aan de overheadkosten voor de flexpool (€178.172).

Bij de baten zijn ook de bijdragen van andere overheden opgenomen. Het betreft hier onder andere de subsidie van de drie grootstedelijke regio's voor Jeugdzorg (€ 41.870). Vervolgens zijn diverse baten (€ 48.220) en rentebaten (€ 149.409) opgenomen. Inclusief de rentebaten bedraagt het resultaat € 36.184.

Onvoorzien

Om het IPO in staat te stellen snel, zonder de langdurige procedure van een begrotingswijziging, in te spelen op onverwachte ontwikkelingen is de begrotingspost onvoorzien gecreëerd. Deze post wordt met name benut voor het snel (doen) uitvoeren van onderzoeken van een beperkte omvang en voor het organiseren van diverse activiteiten met een ad hoc karakter. Om snel op ontwikkelingen te kunnen inspelen heeft het bestuur in zijn vergadering van 23 september 2003 besloten de algemeen directeur te mandateren voor deze post.

Voor de verslagperiode is het plafond van deze faciliteit vastgesteld op € 340.000. In 2004 is totaal € 241.008 ten laste gebracht van de post **onvoorzien**.

Voorgesteld wordt om de vooruit ontvangen baten ad € 227.568 over te hevelen naar 2005 voor doorlopende projecten (zie bijlage).

Kassiersfunctie

In het overzicht specificatie kassiersfunctie is een uitsplitsing weergegeven.

Voor het jaar 2004 omvat de kassiersfunctie (inclusief de provinciale abonnementen) € 2.098.448.

2.2 IPO-verdeelsleutel

De provinciale bijdragen voor het IPO-secretariaat, het IWW en IPO-onvoorzien worden vastgesteld op grond van de zogenoemde IPO-verdeelsleutel. De in 2004 gehanteerde IPO-verdeelsleutel is gebaseerd op de junicirculaire Provinciefonds van 27 juni 2003, met als kenmerk FO2003/70222, waarbij de opbrengst opcenten motorrijtuigenbelasting naar genormeerd tarief is opgeteld.

De verdeelsleutel voor de bijzondere opdracht IPM is gebaseerd op de doeluitkering, zoals deze sinds 1 januari 1995 jaarlijks voor de uitvoering van het NMP aan het Provinciefonds wordt uitgekeerd door het ministerie van VROM.

De verdeelsleutel voor het project Jeugdzorg is gebaseerd op de doeluitkering van de ministeries van VWS en Justitie aan provincies en grootstedelijke regio's.

2.3 Risico's

Ten aanzien van WW-verplichtingen wordt de gedragslijn gehanteerd dat deze eerst in de begroting worden opgenomen (en gefinancierd door de provincies) wanneer deze verplichtingen daadwerkelijk ontstaan.

WW-verplichtingen kunnen ontstaan door het werken met medewerkers, die op projectbasis worden aangesteld (zo mogelijk voor bepaalde tijd, zonodig voor onbepaalde tijd). De risico's met betrekking tot dergelijke ww-verplichtingen worden beperkt door een adequaat personeelsbeleid en door waar mogelijk gebruik te maken van detacheringsovereenkomsten. WW-verplichtingen kunnen ook ontstaan door organisatieaanpassingen.

In 2005 verlaten vanwege de reorganisatie nog twee medewerkers het IPO. Bij één medewerker heeft dit naar verwachting een ww-verplichting tot gevolg. Deze verplichting zal voor zover nodig op jaarbasis in de begroting worden opgenomen. Bij vaststelling van de jaarrekening 2003 is voor personele kosten voortvloeiende uit de reorganisatie de bestemmingsreserve "reorganisatie" getroffen. De hoogte van deze reserve bedraagt € 190.989.

Het doorbelasten van overhead door middel van vastgestelde tarieven brengt het risico met zich mee dat bij beëindiging van een project of bijzondere opdracht de dekking van een deel van de kosten van het IPO-secretariaat wegvalt. Om dit risico te beperken is de hoogte van de door te belasten overhead berekend op basis van de structurele activiteiten.

In 2004 zijn voor een tweetal medewerkers ontslagbesluiten genomen. Voor deze medewerkers is een regeling getroffen waarbij de medewerkers bij detacheringsovereenkomst P&O Services in dienst zijn getreden.

P&O Services factureert maandelijks 80% van de salariskosten aan het IPO minus een deel van de opbrengsten die P&O services ontvangt doordat de medewerkers gedetacheerd worden. Omdat de omvang en de mate van de detachering kan veranderen en er naar gestreefd wordt om de detachering om te zetten in een vast dienstverband zijn de opbrengsten die door P&O-services in mindering worden gebracht niet goed in te schatten. Dit bemoeilijkt het maken van een betrouwbare schatting van de kosten van de regeling.

Om het risico op te vangen worden in de begroting de maximale kosten van 80% van de salariskosten opgenomen.

2.4 Treasury

De provincies financieren jaarlijks op grond van de vastgestelde begroting het IPO-secretariaat. Op basis van de jaarrekening vindt jaarlijks met de provincies definitieve afrekening plaats, waarbij als gedragsregel wordt gehanteerd dat niet bestede middelen terugvloeien naar de provincies.

Indien de bevoorschotting van de provincies én de liquiditeiten het toelaten worden in voorkomende situaties gelden bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) op een depositorekening gezet. De

looptijd is drie, hooguit zes maanden. In verband met de overgang van het IPO van gemeenschappelijke regeling naar vereniging is op verzoek van de BNG in de loop van 2004 een akte van verpanding opgesteld ter hoogte van € 680.670. Dit bedrag staat niet ter vrije besteding van het IPO.

Het bestuur van het IPO is niet zelfstandig bevoegd tot het aangaan van geldleningen. Hiervoor is krachtens de statuten goedkeuring nodig van de algemene vergadering.

2.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Waarderingsgrondslagen voor de balans

De duurzame bedrijfsmiddelen zijn gewaardeerd tegen historische aanschafwaarde, verminderd met een lineaire afschrijving berekend op basis van de verwachte levensduur en rekeninghoudend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingspercentages zijn vermeld in de staat van geactiveerde kapitaaluitgaven. Op nieuwe investeringen wordt afgeschreven met ingang van de maand volgend op de maand van aanschaf. De afschrijvingslast van de bedrijfsmiddelen inventaris en meubilair komt ten laste van de resultatenrekeningpost huisvestingskosten. De afschrijvingslast van de overige duurzame bedrijfsmiddelen komt ten laste van de resultatenrekeningpost indirecte kosten.

Vorderingen en schulden zijn gesplitst weergegeven voor vorderingen op en schulden aan publiekrechtelijke en niet-publiekrechtelijke organisaties en zijn nominaal gewaardeerd.

Uitgaven voor het IPO ten aanzien van de uitvoering van de 57+-regeling worden jaarlijks ten laste van de resultatenrekening verantwoord

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, waarbij het niet vrij opvraagbare deel afzonderlijk wordt toegelicht.

De overige activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor wat betreft de activa is dit zo nodig gebeurd onder aftrek van waardeverminderingen wegens verminderde volwaardigheid.

Onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen worden de lopende verplichtingen opgenomen waartoe het IPO zich per jaareinde heeft vastgelegd. De verplichtingenadministratie wordt vrijwel voor de gehele IPO-organisatie gevoerd.

De overschotten op de projecten worden vooruitlopend op een bestuursbesluit daartoe als vooruit ontvangen bijdragen onder de overlopende passiva gepresenteerd.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Als grondslag voor de resultaatbepaling is het systeem van historische kostprijzen toegepast. Kosten en opbrengsten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Eventuele verliezen worden genomen op het moment dat deze worden geconstateerd.

De provinciale bijdragen vormen de belangrijkste inkomsten van het IPO. Daarnaast ontvangt het IPO incidentele (project)bijdragen van provincies en derden, voornamelijk de rijksoverheid. De reguliere provinciale bijdrage wordt vastgesteld op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting. Met de zogenoemde IPO-verdeelsleutel wordt de bijdrage per provincie berekend.

Aan de bijzondere opdrachten zijn algemene organisatiekosten doorberekend, volgens een bij begroting vastgesteld tarief per fte (€ 50.000). Eventuele uitzonderingen op de systematiek van tarifiering zijn afzonderlijk toegelicht.

De begrotingspost IPO-onvoorzien is ingesteld door het bestuur van het IPO en heeft tot doel het snel en eenvoudig kunnen inspelen op ad hoc vraagstukken, zonder dat dit leidt tot een langdurige procedure van begrotingswijziging. Het budget van IPO-onvoorzien is door het bestuur gemaximeerd op € 340.000 per jaar. De algemeen directeur is gemandateerd voor de uitgaven ten laste van IPO-onvoorzien.

De kassiersfunctie wordt door de provincies aangewend voor het gezamenlijk doen van betalingen. Het IPO fungeert hier als doorgeefluik van de provincies en beschikt niet op eigen initiatief over de gelden. Uitgaven ten laste van de kassiersfunctie vinden voor het IPO per definitie budgettair-neutraal plaats, met uitzondering van de kosten voor provinciale abonnementen. Ten opzichte van de totale IPO-begroting kunnen de betalingen via de kassiersfunctie van aanzienlijke omvang zijn. Om

ongewenste fluctuaties in de omvang van baten en lasten tussen jaren in de resultatenrekening van het IPO te voorkomen, worden de uitgaven en inkomsten die samenhangen met de kassiersfunctie en waartegenover geen directe activiteiten van het IPO staan in de balans als saldobpost gepresenteerd. De posten van de kassiersfunctie waarvoor het IPO wel (beperkte) activiteiten verricht zijn wel in de resultatenrekening verantwoord. In de toelichting zijn de diverse posten integraal weergegeven.

2.6 Interprovinciaal Werkgeversverband

Algemene toelichting

Bij de vaststelling van de begroting 2004 is tevens de hoogte vastgesteld van de doorbelasting overhead per formatieplaats (€ 50.000).

Interprovinciaal Werkgeversverband (IWV)

Per saldo vindt een onderschrijding plaats van het toegekende budget in de begroting 2004. Dit is met name het gevolg door een in de loop van het jaar ontstane vacature. Het terug te storten saldo bedraagt € 101.644.

2.7 Kassiersfunctie

Interprovinciale Projectorganisatie Milieu (IPM)

De resultatenrekening van IPM bestaat uit twee afzonderlijke budgetten.

In de eerste plaats gaat het om het reguliere budget. Hiervan is het te verrekenen saldo € 1.515.277.

Voorgesteld wordt om conform besluitvorming van de Adviescommissie Milieu van 7 oktober 2004 van dit te verrekenen saldo € 272.268 te reserveren voor de activiteiten in de komende 3 jaar in het kader van het project VIBO (V&W en IPO Bouwgrondstoffenonderzoek).

Het restantsaldo ad € 1.243.009 wordt overgeheveld naar 2005 voor doorlopende activiteiten.

In de tweede plaats gaat het om extra ter beschikking gestelde gelden voor onder meer gezamenlijke activiteiten in het kader van de Wet bodembescherming (Wbb), flankerend beleid in de milieuvergunning (PEM) en het secretariaat Landelijk Overleg Milieuhandhaving.

Hiervan is het te verrekenen saldo € 522.114.

Voorgesteld wordt om van dit saldo de niet bestede Wbb-middelen ad € 30.434 terug te storten aan de provincies en € 491.680 over te hevelen naar het jaar 2005 voor doorlopende activiteiten.

Kennisplatform Verdi (kassiersfunctie)

De bijzondere opdracht Kennisplatform Verdi heeft betrekking op een aantal detacheringen bij de Adviesdienst Verkeer en Vervoer (AVV). Het betreft hier derhalve personeelskosten en overhead ten gunste van de AVV. Het IPO treedt voor deze bijzondere opdracht op als kassier. De gelden zijn door de provincies beschikbaar gesteld.

Het terug te storten saldo bedraagt € 6.729.

Vanaf 2005 loopt de financiering niet meer via het IPO.

Balans per 31 december 2004

	ultimo 2004		ultimo 2003	
Activa				
Vaste activa				
Materiele vaste activa				
duurzame bedrijfsmiddelen		738.127		837.536
Financiële vaste activa		680.670		
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa				
vorderingen op publiekrechtelijke lichamen	330.588		424.150	
vorderingen op niet-publiekrechtelijke lichamen	19.187		26.891	
overlopende activa publiekrechtelijke lichamen	67.167		70.822	
overlopende activa niet-publiekrechtelijke lichamen	284.624	701.566	425.541	947.404
Liquide middelen		7.024.229		6.410.893
Totaal activa		9.144.595		8.195.833

	ultimo 2004		ultimo 2003	
Passiva				
Vermogen				
reserves	190.989		184.936	
voorzieningen	0		0	
resultaat boekjaar	36.184	227.173		184.936
Kortlopende schulden en overlopende passiva				
schulden aan publiekrechtelijke lichamen	1.440.155		1.137.642	
schulden aan niet-publiekrechtelijke lichamen	491.595		587.234	
overlopende passiva publiekrechtelijke lichamen	6.923.247		6.233.418	
overlopende passiva niet-publiekrechtelijke lichamen	62.425	8.917.422	52.603	8.010.898
Totaal passiva		9.144.595		8.195.833

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij accountantsverklaring

d.d. 14 maart 2005 /

050547 Vkl-3110309050

Toelichting op de balans

	ultimo 2004	ultimo 2003
aanschafwaarde per 1 januari	1.613.166	1.565.961
bij: investeringen boekjaar	74.548	47.205
af : desinvesteringen boekjaar	-2.892	0
aanschafwaarde 31 december	1.684.822	1.613.166
cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	775.630	725.585
bij: afschrijvingen boekjaar	171.065	50.045
af : afschrijvingen in desinvesteringen		0
cumulatieve afschrijvingen per 31 december	946.695	775.630
boekwaarde per 31 december	738.127	837.536
Voor een meer gedetailleerde toelichting onderscheiden naar activagroepen wordt verwezen naar de bijlage		
Financiële vaste activa		
BNG verpanding	680.670	0
voor toelichting zie risicoparagraaf		
Vorderingen op publiekrechtelijke lichamen		
debiteurensaldo	330.588	424.150
Vorderingen op niet-publiekrechtelijke lichamen		
debiteurensaldo	10.745	10.858
IKAP	4.872	13.417
borgsommen (frankeermachine/postbus)	2.133	2.408
overige vorderingen	1.437	208
	19.187	26.891
Overlopende activa		
publiekrechtelijke lichamen		
nog te ontvangen bijdragen uit hoofde van kassiersfunctie	48.112	63.038
overige vorderingen	19.055	7.784
overige vooruitbetaalde kosten	0	0
	67.167	70.822
niet-publiekrechtelijke lichamen		
vooruit betaalde huur- en servicekosten	212.973	251.952
vooruit betaalde abonnementskosten	5.866	9.270
vooruit betaalde kosten kassiersfunctie	14.500	121.418
vooruit betaalde automatiseringskosten	18.152	21.760
overige vorderingen	11.820	473
overige vooruit betaalde kosten	21.314	20.668
	284.624	425.541

	ultimo 2004	ultimo 2003
Liquide middelen		
BNG rekening-courant	519.823	407.626
BNG deposito	6.500.000	6.000.000
ABN-AMRO	4.285	2.728
kasgeld	121	539
	7.024.229	6.410.893
looptijd deposito: 6.500.000 ad 2,05% van 28-12-2004 tot 18-01-2005		
Vermogen		
stand per 1 januari	0	0
bij: dotaties aan reserves	190.989	0
bij: resultaat boekjaar	36.184	184.936
af : onttrekkingen aan reserves	0	0
stand per 31 december	227.173	184.936
stand per 1 januari	0	0
bij: dotaties aan voorzieningen	0	0
af : onttrekkingen aan voorzieningen	0	0
stand per 31 december	0	0
Voor een specificatie zie bijlage		
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen		
crediteurensaldo	1.440.155	1.137.642
Schulden aan niet-publiekrechtelijke lichamen		
crediteurensaldo	491.595	587.234
Overlopende passiva		
publiekrechtelijke lichamen		
vooruit ontvangen bijdragen kassiersfunctie (balans)	2.195	2.195
vooruit ontvangen bijdragen kassiersfunctie (resultatenrekening)	2.425.314	1.450.806
vooruit ontvangen bijdragen kassiersfunctie IWV	19.354	20.445
vooruit ontvangen bijdragen IPO-onvoorzien	227.568	128.576
vooruit ontvangen bijdragen Jeugdzorg	837.237	887.557
vooruit ontvangen bijdragen IWV	101.644	53.100
vooruit ontvangen bijdragen IPM	2.037.392	2.085.751
vooruit ontvangen bijdragen Waterkeringen	0	2.786
vooruit ontvangen bijdragen Kennisplatform VERDI	6.729	6.729
nog te betalen afrekening personeel	1.120.814	1.480.085
nog te betalen detacheringskosten	95.565	105.069
overige nog te betalen kosten	49.435	10.320
	6.923.247	6.233.418

	ultimo 2004	ultimo 2003
Overlopende passiva		
niet-publiekrechtelijke lichamen		
nog te betalen huisvestingskosten	20.000	22.000
nog te betalen accountantskosten	7.000	21.300
nog te betalen telecommunicatiekosten	1.250	1.000
nog te betalen publicatiekosten	31.000	0
overige nog te betalen kosten	3.175	8.303
	62.425	52.603

Niet uit de balans blijvende lopende verplichtingen:

Reorganisatiekosten uitdiensttreding 2 medewerkers tot maximaal 2010 exclusief btw, exclusief reiskosten en exclusief eventuele tegemoetkoming ziektekosten	755.000
Kosten 57+-regeling 3 medewerkers tot 2012	652.121
Afgegeven bankgarantie tot uiterlijk 1 oktober 2008 voor de huur van het kantoorpand	108.560
openstaande verplichtingen IPM	717.089
openstaande verplichtingen IPM extra budget	200.788
openstaande verplichting IPW	73.072
openstaande verplichtingen onvoorzien/kassiersfunctie	180.112

Resultatenrekening geconsolideerd

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Salarissen en sociale lasten	4.166.577	4.328.723	4.328.723	982.393
Vergoeding woon/werkverkeer	77.207	55.845	55.845	30.112
Overige personeelskosten	93.116	77.009	77.009	35.322
Uitzendkrachten	47.216	54.564	54.564	11.486
Interim personeel/detacheringen	289.143	0	0	56.003
Wervingskosten	51.826	25.891	25.891	3.000
Stagiaires	4.069	7.426	7.426	0
Salaris- en IZR-administratie	17.149	18.035	18.035	9.385
Vorming en opleiding	81.332	76.670	76.670	9.945
Gevolgen herplaatsing	17.935	11.000	11.000	0
Totaal personeelskosten	4.845.569	4.655.163	4.655.163	1.137.645
Huisvestingskosten				
Huurkosten Den Haag	346.759	352.260	352.260	85.227
Afschrijving inrichting	35.665	38.475	38.475	9.298
Huisvesting Brussel	44.444	43.668	43.668	11.258
Huisvesting Paushuizen	8.750	8.024	8.024	1.825
Energie-, service- en schoonmaakkosten	133.865	115.983	115.983	33.550
Meubilair-afschrijvingen, verzekeringen	36.784	42.525	42.525	9.613
Overige huisvestingskosten	9.223	13.613	13.613	2.612
Totaal huisvestingskosten	615.490	614.548	614.548	153.382
Indirecte kosten				
Telecomm-afschrijving, gesprekskosten	45.076	44.044	44.044	11.665
Automatisering-afschrijving, verz.	151.483	187.682	187.682	45.409
Machines-afschrijving, reparaties, etc.	866	4.135	4.135	49
Kantoorartikelen	6.864	11.858	11.858	3.291
Kopieerkosten	37.348	34.114	34.114	8.159
Drukwerk kantoor	2.886	11.064	11.064	4.035
Portokosten	22.333	30.818	30.818	6.812
Accountantscontrole/begeleiding	18.341	19.281	19.281	2.208
Vergaderkosten	174.042	121.334	121.334	38.066
Reis- en verblijfkosten	88.398	97.142	97.142	26.236
Documentatie	32.950	28.922	28.922	3.953
Representatie, communicatie, publicaties	68.753	127.110	127.110	34.782
Externe adviezen	6.628	24.237	24.237	5.804
Externe adviezen Jeugdzorg	11.683	31.765	31.765	0
Overige middelen	85.622	57.471	152.611	79.035
Totaal indirecte kosten	753.272	830.978	926.117	269.505
Transport	6.214.331	6.100.689	6.195.828	1.560.532

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij accountantsverklaring

d.d. 14 maart 2005

050547 VKL-3110309050

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Transport	6.214.331	6.100.689	6.195.828	1.560.532
Overige kosten				
IPO-onvoorzien	214.857	285.714	285.714	67.753
Tijdschrift Provincies	259.059	276.923	276.923	63.745
IPO-conferentie	57.654	55.511	55.511	12.278
Sub-totaal overige kosten	531.570	618.148	618.148	143.775
Provinciale overige kosten				
Provinciale abonnementen	59.699	80.807	80.807	-9.718
Onderzoeksgelden Bijz. Opdrachten	42.015	55.996	55.996	26.036
Kassiersfunctie IPM	1.761.052	1.003.620	1.559.692	521.360
Kassiersfunctie Kennisplatform VERDI	161.000	136.000	161.000	90.574
Kassiersfunctie overig	1.914.630	1.445.452	2.726.168	654.565
Sub-totaal provinciale overige kosten	3.938.395	2.721.875	4.583.663	1.282.818
Door te schuiven BTW	599.618	557.448	730.665	197.056
Totaal overige kosten	5.069.583	3.897.471	5.932.476	1.623.649
Totaal	11.283.914	9.998.161	12.128.305	3.184.181
Baten				
bijdragen provincies (incl herstruct.pot)	9.777.107	9.302.020	10.727.678	2.757.613
bijdragen provincies (arbeidspoule)	178.172	63.500	158.640	0
bijdragen andere overheden	1.155.071	578.641	1.187.987	552.876
diverse baten	60.339	9.000	9.000	26.579
Totaal baten	11.170.689	9.953.161	12.083.305	3.337.069
Bedrijfsresultaat	-113.225	-45.000	-45.000	152.887
Rentebaten	149.409	45.000	45.000	32.051
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	36.184	0	0	184.936
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Resultaat na mutaties bestemmingsreserve	36.184	0	0	184.936

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij accountantsverklaring

d.d. 14 maart 2005

050547 VKL-3110309050

Overzicht te verrekenen saldi

In rekening gebracht bij:	Totaal	O&B	P&B	Jeugdzorg	TWV	IPO onvoorzien	Kassiers- functie	Kassiersfunctie IPM	Kassiersfunctie IPM extra	Kennisspl. VERDI
- Groningen	734.017	197.522	216.251	5.916	43.061	23.077	134.698	47.414	55.150	10.928
- Fryslân	726.856	210.415	163.367	6.855	45.872	24.583	167.865	74.870	21.388	11.641
- Drenthe	696.982	187.712	205.512	4.836	41.223	21.931	122.790	77.214	25.379	10.385
- Overijssel	801.102	239.258	127.949	11.567	52.176	27.953	158.818	91.188	78.957	13.236
- Gelderland	1.257.364	306.402	335.460	20.158	66.799	35.798	222.659	181.084	72.053	16.951
- Utrecht	766.559	211.986	218.124	11.567	46.231	24.767	142.924	59.954	39.278	11.728
- Noord-Holland	1.152.259	303.939	277.151	12.559	66.302	35.510	230.079	148.837	61.067	16.815
- Zuid-Holland	1.494.143	361.633	395.929	14.012	78.922	42.251	309.631	162.535	109.222	20.008
- Zeeland	702.819	187.349	205.117	3.702	40.844	21.889	133.098	71.207	29.249	10.364
- Noord-Brabant	1.353.888	306.974	336.083	24.126	66.923	35.865	245.525	254.826	66.583	16.983
- Limburg	918.544	222.447	243.543	16.686	48.496	25.989	157.876	154.881	36.319	12.307
- Flevoland	532.766	174.499	107.296	3.277	38.042	20.387	109.808	51.298	18.505	9.654
Totaal	11.137.301	2.910.136	2.831.782	135.261	634.891	340.000	2.135.773	1.375.308	613.150	161.000

Diverse ontvangsten	209.744	197.269	360	0	12.054	0	0	61	0	0
---------------------	---------	---------	-----	---	--------	---	---	----	---	---

Andere overheden:										
- VWS (via ZH)	54.454	0	54.454	0	0	0	0	0	0	0
- VWS	90.756	0	0	0	0	0	90.756	0	0	0
- VROM	91.818	0	0	0	0	0	31.518	19.480	40.820	0
- LNV (via ZH)	65.798	0	65.798	0	0	0	0	0	0	0
- SZW	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Verkeer & Waterstaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- EZ	356.851	0	0	0	0	0	356.851	0	0	0
- UvW	47.599	0	0	0	0	0	27.227	0	20.372	0
- BZK	405.920	0	0	0	0	0	405.920	0	0	0
- Regio Randstad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Grootst. regio's	41.875	0	0	41.875	0	0	0	0	0	0
Totaal	1.155.071	0	120.252	41.875	0	0	912.272	19.480	61.192	0

Overschot/tekort vorig jaar	4.424.113	0	0	887.557	0	128.576	1.445.967	1.323.727	631.556	6.729
-----------------------------	-----------	---	---	---------	---	---------	-----------	-----------	---------	-------

Totaal in rekening gebracht	16.926.229	3.107.405	2.952.394	1.064.693	646.945	468.576	4.494.012	2.718.577	1.305.898	167.729
------------------------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------	----------------

Aandeel in de werkelijke lasten:										
- provincies	9.931.206	3.052.371	2.850.992	0	533.247	241.008	1.186.176	1.183.820	722.592	161.000
- gemeensch. regeling IPO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- overigen	1.352.706	0	120.252	227.456	12.054	0	912.272	19.480	61.192	0
Totaal werkelijke lasten	11.283.913	3.052.371	2.971.244	227.456	545.301	241.008	2.098.448	1.203.300	783.784	161.000

Onttr. bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
---------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Vorderingen/schulden	5.642.317	55.034	-18.850	837.237	101.644	227.568	2.395.564	1.515.277	522.114	6.729
----------------------	-----------	--------	---------	---------	---------	---------	-----------	-----------	---------	-------

Secretariaat geconsolideerd

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	3.901.599	4.035.101	4.035.101	913.187
Vergoeding woon/werkverkeer	77.207	55.845	55.845	30.112
Overige personeelskosten	58.576	17.614	17.614	32.238
Kinderopvang	15.369	10.913	10.913	1.276
Seniorenregeling	19.171	48.482	48.482	1.808
Uitzendkrachten	47.216	54.564	54.564	11.486
Detacheringen/interim personeel	289.143	0	0	56.003
Wervingskosten	51.826	25.891	25.891	3.000
Stagiaires	4.069	7.426	7.426	0
Salaris- en IZR-administratie	17.149	18.035	18.035	9.385
Vorming en opleiding	81.332	76.670	76.670	9.945
Gevolgen herplaatsing	17.935	11.000	11.000	0
Sub-totaal	4.580.591	4.361.541	4.361.541	1.068.440
Totaal personeelskosten	4.580.591	4.361.541	4.361.541	1.068.440
Huisvestingskosten				
Huurkosten Den Haag	346.759	352.260	352.260	85.227
Afschrijving inrichting	35.665	38.475	38.475	9.298
Huisvesting Brussel	44.444	43.668	43.668	11.258
Huisvesting Paushuizen	8.750	8.024	8.024	1.825
Energie-, service- en schoonmaakkosten	133.865	115.983	115.983	33.550
Meubilair-afschrijvingen, verzekeringen	36.784	42.525	42.525	9.613
Overige huisvestingskosten	9.223	13.613	13.613	2.612
Sub-totaal	615.490	614.548	614.548	153.382
Totaal huisvestingskosten	615.490	614.548	614.548	153.382
Indirecte kosten				
Telecomm-afschrijving, gesprekskosten	45.076	44.044	44.044	11.665
Automatisering-afschrijving, verzekeringen	151.483	187.682	187.682	45.409
Machines-afschrijving, reparaties, etc.	866	4.135	4.135	49
Kantoorartikelen	6.864	11.858	11.858	3.291
Kopieerkosten	37.348	34.114	34.114	8.159
Drukwerk kantoor	2.886	11.064	11.064	4.035
Portokosten	22.333	30.818	30.818	6.812
Accountantscontrole/begeleiding	18.341	19.281	19.281	2.208
Vergaderkosten	148.214	92.043	92.043	35.308
Reis- en verblijfkosten	85.927	92.016	92.016	25.447
Documentatie	32.950	28.922	28.922	3.953
Representatie	21.363	35.012	35.012	8.421
Tijdschrift Provincies	259.059	276.923	276.923	63.745
Communicatie en publicaties	28.837	80.037	80.037	21.426
Externe adviezen	6.628	24.237	24.237	5.804
Externe adviezen Jeugdzorg	11.683	31.765	31.765	0
IPO-conferentie	57.654	55.511	55.511	12.278
Sub-totaal	937.514	1.059.464	1.059.464	258.010

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Transport	937.514	1.059.464	1.059.464	258.010
Overige middelen	80.622	16.807	111.947	58.087
Door te schuiven BTW	221.159	184.022	184.022	65.720
Doorbelasting overige indirecte kosten	0	0	0	0
Totaal indirecte kosten	1.239.294	1.260.293	1.355.433	381.817
Doorbelasting overhead	-184.303	-175.000	-175.000	-43.750
Totaal lasten secretariaat	6.251.072	6.061.383	6.156.523	1.559.889
Baten				
bijdragen provincies	6.586.565	5.699.008	5.699.008	2.482.773
bijdragen provincies arbeidspoule	178.172	63.500	158.640	0
bijdragen andere overheden	162.127	244.875	244.875	113.445
vooruitvangen/nog te ontv bijdragen	-837.237	0	0	-893.611
uit te keren resultaat	0	0	0	0
onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0
diverse baten	48.220	9.000	9.000	10.165
rente	149.409	45.000	45.000	32.051
Totaal baten	6.287.256	6.061.383	6.156.523	1.744.823
Resultaat	36.184	0	0	184.936

IWV

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	264.977	293.621	293.621	69.206
Gevolgen herplaatsing	0	p.m.	p.m.	0
Tarief indirecte kosten pers kstn				
Productieve uren (3,6 x 1354)				
Totaal personeelskosten	264.977	293.621	293.621	69.206
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (3,6 x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief overige indirecte kosten				
Productieve uren (3,6 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Doorbelasting overhead	175.000	175.000	175.000	43.750
Toegerekende indirecte kosten				
Vergaderkosten	25.827	29.290	29.290	2.759
Reis- en verblijfkosten	2.471	5.126	5.126	789
Communicatie, publicaties, representatie	18.553	12.061	12.061	4.934
Externe adviezen en detacheringen	42.015	55.996	55.996	26.036
IWV-conferentie	0	6.030	6.030	2.683
IWV-betalingsfunctie	5.000	15.997	15.997	18.265
VSO-contributie	0	18.637	18.637	0
Door te schuiven BTW	11.459	22.681	22.681	8.951
Totaal toegerekende kosten	105.326	165.818	165.818	64.419
Totaal lasten IWV	545.303	634.439	634.439	177.375
Baten				
bijdragen provincies	186.891	186.439	186.439	114.311
vooruitontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-101.644	0	0	-53.100
middelen herstructureringspot	448.000	448.000	448.000	109.750
diverse baten	250	0	0	536
vacatiegelden	11.805	0	0	5.878
Totaal baten	545.303	634.439	634.439	177.375

IPO-Onvoorzien

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Toegerekende indirecte kosten				
Personeelskosten				
Detacheringskosten		0	0	0
Totaal personeelskosten	0	0	0	0
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief indirecte kosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Overige indirecte kosten				
Vergaderkosten	6.429	0	0	1.205
Voorlichting, publicaties, representatie	47.353	18.487	18.487	30.975
Externe adviezen	161.075	267.227	267.227	35.572
Sub-totaal	214.857	285.714	285.714	67.753
Door te schuiven BTW	26.151	54.286	54.286	9.079
Totaal toegerekende kosten	241.008	340.000	340.000	76.832
Totaal lasten IPO-onvoorzien	241.008	340.000	340.000	76.832
Baten				
bijdragen provincies	468.576	340.000	340.000	195.408
voortuitontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-227.568	0	0	-128.576
bijdragen andere overheden	0	0	0	0
diverse baten	0	0	0	10.000
Totaal baten	241.008	340.000	340.000	76.832

Kassiersfunctie

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Toegerekende indirecte kosten				
Externe adviezen:				
- Pilots Sociale Vraagstukken	71.393	91.000	91.000	56.331
- Commissie Tielrooij	11.895	0	0	14.150
- Plattelandsontwikkeling	181.518	126.050	126.050	0
- Interprovinciale Projecten Water	541.749	381.395	429.969	178.168
- Kenniscentrum Europa	103.400	103.500	103.500	
- ARBO-convenant	0	0	0	11.112
- Beton - en metselzand	7.270	183.037	183.037	7.945
- FUWAPROV	0	0	0	12.281
- Implementatie risicokaart	273.689	0	695.000	116.025
- Digit. Uitwisselb. Ruimt. Plannen (DURP)	190.303	0	163.624	46.164
- Procesmanagement ILG	23.925	0	25.210	0
- Arbeidsmarkt en opleidingsgelden	338.223	349.126	606.364	178.145
- Convenant Glastuinbouw	10.526	0	45.378	0
- Landel. Coördinatiep. Windenerg. (LCW)	71.416	25.210	80.210	19.108
- Vernieuwingsimpuls	89.323	186.134	176.827	15.136
Sub-totaal	1.914.630	1.445.452	2.726.168	654.565
Door te schuiven BTW	114.817	105.771	181.090	32.775
Totaal externe adviezen	2.029.446	1.551.223	2.907.258	687.340
Provinciale abonnementen:				
- RAVI	14.000	29.000	29.000	-21.750
- Stg Recreatietoervaart Nederland	27.681	27.000	27.000	7.714
- COELO	0	6.807	6.807	0
- CEMR	18.018	18.000	18.000	4.318
Totaal provinciale abonnementen	59.699	80.807	80.807	-9.718
Doorbel overhead vernieuwingsimpuls	9.303	0	0	0
Totaal lasten Kassiersfunctie	2.098.448	1.632.031	2.988.065	677.623
Baten				
bijdragen provincies	3.581.740	1.298.265	2.085.773	1.744.081
voortuitontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-2.395.564	0	0	-1.421.406
onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0
bijdragen andere overheden	912.272	333.766	902.292	354.949
diverse baten	0	0	0	0
Totaal baten	2.098.448	1.632.031	2.988.065	677.623

Kassiersfunctie IPM

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	0	0	0	0
Totaal personeelskosten	0	0	0	0
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief indirecte kosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Toegerekende indirecte kosten				
Vergaderkosten	32.092	51.689	51.689	21.401
Reis- en verblijfkosten	0	0	0	0
Communicatie, publicaties, representatie	38.587	104.239	104.239	11.256
Externe adviezen	983.468	847.692	847.692	341.099
Externe adviezen extra budget	507.637	p.m.	414.412	83.514
Externe adviezen extra budget	194.526	0	100.840	13.401
Externe adviezen extra budget	4.742	0	40.820	50.689
Sub-totaal	1.761.052	1.003.620	1.559.692	521.360
Door te schuiven BTW	226.032	190.688	288.586	76.096
Totaal toegerekende kosten	1.987.084	1.194.308	1.848.278	597.457
Totaal lasten IPM	1.987.084	1.194.308	1.848.278	597.457
Baten				
bijdragen provincies	3.943.740	1.194.308	1.807.458	2.579.596
vooruittontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-2.037.392	0	0	-2.041.663
bijdragen andere overheden	80.672	0	40.820	59.525
diverse baten	64	0	0	0
Totaal baten	1.987.084	1.194.308	1.848.278	597.457

Kennisplatform VERDI

	2004	begroot 2004	gew begr 2004	25/9-31/12 2003
Toegerekende indirecte kosten				
Personeelskosten				
Totaal salarissen en sociale lasten	0	0	0	0
Detacheringskosten	0	94.000	94.000	82.490
Vergoeding woon-werkverkeer	0	1.000	1.000	425
Overige personeelskosten	0	0	0	0
Salaris- en IZR administratie	0	1.000	1.000	101
Tarief indirecte kosten pers kstn	0	0	0	
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal personeelskosten	0	96.000	96.000	83.016
Huisvestingskosten				
Tarief huisvestingskosten				
Productieve uren (0,0x 1354)				
Totaal huisvestingskosten	0	0	0	0
Indirecte kosten				
Tarief overige indirecte kosten				
Productieve uren (0,0 x 1354)				
Totaal indirecte kosten	0	0	0	0
Overige indirecte kosten				
Reis- en verblijfkosten	0	0	0	0
Overheadkosten AVV	161.000	40.000	65.000	7.558
Door te schuiven BTW	0	0	0	4.434
Totaal toegerekende kosten	161.000	40.000	65.000	11.992
Totaal lasten Kennisplatf	161.000	136.000	161.000	95.008
Baten				
bijdragen provincies	167.729	136.000	161.000	76.779
voorstuurtontvangen/nog te ontvangen bijdr.	-6.729	0	0	-6.729
bijdragen andere overheden	0	p.m.	0	24.958
Totaal baten	161.000	136.000	161.000	95.008

Staat van geactiveerde kapitaalluitgaven

omschrijving	2003				2004							
	aanschaf- waarde 011003	vermeer- dering okt/dec	vermin- dering okt/dec	aanschaf- waarde 010104	vermeer- dering 2004	vermin- dering 2004	aanschaf- waarde 311204	% afschr.	totaal afschr. per 010104	afschr over 2004	boek- waarde 010104	boekw per 311204
meubilair	325.468	14.238	0	339.706	19.859	2.892	356.673	10,00	120.200	30,022	219.506	206.451
verhuizing/verbouwing	557.868	0	0	557.868	0	0	557.868	6,67	128.431	35.666	429.437	393.771
kantoorautomatisering	551.340	32.967	0	584.307	54.689	0	638.996	33,33	438.752	92.693	145.555	107.551
kantoor machines	43.757	0	0	43.757	0	0	43.757	20,00	43.577	180	180	0
telefooncentrale	87.528	0	0	87.528	0	0	87.528	20,00	44.670	12.504	42.858	30.354
TOTAAL	1.565.961	47.205	0	1.613.166	74.548	2.892	1.684.822		775.630	171.065	837.536	738.127

Staat van reserves en voorzieningen

omschrijving	vorig dienstjaar				huidig dienstjaar			
	saldo	vermeer- dering	vermin- dering	saldo	vermeer- dering	vermin- dering	saldo	
	250903	2003	2003	311203	2004	2004	311204	
bestemmingsreserve reorganisatie	0	0	0	0	190.989		190.989	
TOTAAL	0	0	0	0	190.989	0	190.989	

Specificatie IPO-onvoorzien

Projectnaam	Budget	Kosten voor- gaande jaren	Kosten 2004	Verrekend in voorgaande jaren	Verrekend 2004	Saldo nog te verrekenen
2002						
Impulsen ruimtelijke ontwikkelingspolitiek	20.000	13.476	6.524	20.000		0
2003						
Leeuwendaal Rechtspositie	15.425	10.520	2.761	15.425		-2.144
Bibliotheekvernieuwing	5.000	2.400		5.000		-2.600
Detachering T. Spapens	32.000	16.000		32.000		-16.000
PRDF vereniging	50.000	41.767	5.710	50.000		-2.523
Dyro	20.000	9.067		20.000		-10.933
Implementatie Simons	20.000	16.085		16.100		-15
Wergroep mediabeleid	5.000			5.000		-5.000
Monitoring spreiding curatieve zorg	20.000		4.950	20.000		-15.050
Vereniging ondersteuning personele zaken	10.009	10.009		10.009		0
Vereniging opstellen rechtspositie	24.000	17.279		24.000		-6.721
Juridisch advies WGR+	7.140		7.141	7.140		1
Ondersteuning HRM	10.000		10.000	10.000		0
Mobiliteit OV-folder en onderzoek chipkaart	10.269	4.393	5.876	10.269		0
Onderzoek samengaan REGR, VNG en IPO	8.000		8.044	8.000		44
ANWB kansen regionale samenwerking	5.000		4.312	5.000		-688
Almanak	30.000	29.835	10.165	40.000		0
Nog te besteden budget	1.461			1.461		-1.461
2004						
Commissie Simons	36.280		36.295		36.280	15
Werkconferentie WGR+	1.429		1.429		1.429	0
Europa studiedag samenwerking regio's	2.500		0		2.500	-2.500
Informatiefolder Europa	14.875		11.543		14.875	-3.332
Buitengewone vergadering Comité vd regio's	5.500		5.500		5.500	0
transport	353.888	170.831	120.249	299.404	60.584	-68.908

Projectnaam	Budget	Kosten voor- gaande jaren	Kosten 2004	Verrekend in voorgaande jaren	Verrekend 2004	Saldo nog te verrekenen
transport	353.888	170.831	120.249	299.404	60.584	-68.908
Dynamische ruimtelijke ontwikkelingspolitiek	32.500		29.525		32.500	-2.975
ILG werkconferentie	20.000		20.000		20.000	0
Werkgroep uitvoeringsorganisatie landelijk gebied	30.000		0		30.000	-30.000
Workshop/brochure prov verkeers- en vervoersplan	10.000		10.000		10.000	0
Kosten externe adviseur water	20.000		12.308		20.000	-7.692
Water brochures, werkconferentie, workshop	2.561		1.761		2.561	-800
Publicatie werkgroep rampenzender	5.000		0		5.000	-5.000
Brochure ILG samen met VNG	6.225		6.225		6.225	0
Telefonische bereikbaarheid IPO-secretariaat	3.356		0		3.356	-3.356
Cultuurprojecten IPO-organisatie	10.784		0		10.784	-10.784
Adviezen interbestuurlijke verhoudingen	12.681		12.681		12.681	0
Extra kosten jaardiner	5.000		5.000		5.000	0
Provinciale staatsalmanak	20.000		19.835		20.000	-165
Documentaire informatievoorziening	30.000		0		30.000	-30.000
Werkbelasting statenleden	31.011		0		31.011	-31.011
Innovatie publicatie, bijeenkomst	10.000		3.428		10.000	-6.572
Publicatie uitwerking advies Simons	5.000		0		5.000	-5.000
Werkgroep Norder	30.000		0		30.000	-30.000
Budgettekort	-4.702		0		-4.702	4.702
	633.304	170.831	241.008	299.404	340.000	-227.568