Algemene Vergadering

Op 3 november 2026
Agendapunt 2b

Interprovinciaal Overleg
van, voor en door provincies

Appreciatie IPO-directie accountantsverslag

In lijn met de statuten van de vereniging dient het bestuur voor 1 juni de jaarrekening vast te stellen. Aansluitend dient de Algemene Vergadering voor 1 juli deze goed te keuren. In dit tijdpad is het noodzakelijk dat (*) de accountantscontrole heeft plaatsgevonden, dat (*) bestuur en Algemene Vergadering in kennis worden gesteld van de toezegging van een goedkeurende verklaring en dat (*) het accountantsverslag gedeeld wordt om kennis te nemen van de bevindingen op basis waarvan een goedkeurende verklaring is verstrekt.

In 2026 is het bestuur op donderdag 21 mei geïnformeerd dat de accountant een goedkeurende verklaring afgeeft. Bij aanbieding van de jaarstukken aan de Algemene Vergadering op 16 juni is deze toezegging van de accountant gegeven. Op 16 juni heeft de organisatie het accountantsverslag ontvangen en deze is in de vroege ochtend van 18 juni gedeeld met bestuur en Algemene Vergadering. Dit in lijn met het proces doorlopen in de afgelopen jaren.

Het management van de organisatie ziet het accountantsverslag 2025, en specifiek de daarin opgenomen aanbevelingen, als een welkome steun in de rug en aanmoediging voor het uitvoeren van de bestuurlijke opdracht “Basis op Orde”. De samenwerking met de accountant in het versterken van de organisatie is zeer prettig. De signalen en aanbevelingen van de accountant geven handvatten in het project van de “Basis op Orde”. Daarnaast ziet het management ook aanbevelingen die in de doorontwikkeling van de Planning & Control Cyclus meegenomen kunnen worden.

De aanbevelingen in het accountantsverslag richten zich met name op de interne processen en de interne beheersing.

Zoals ook door het bestuur en de Algemene Vergadering ervaren staat het proces van de jaarrekening en het aanbieden van het accountantsverslag onder grote tijdsdruk; de accountant ervaart ook die druk bij het aanbieden van de concept-stukken door de organisatie. In de doorontwikkeling van de P&C cyclus, en de op handen zijnde aanpassen van de statuten, kan overwogen worden te kijken naar de termijnen die in de statuten zijn vastgelegd voor de jaarstukken.

In het afgelopen jaar hebben bestuur en Algemene vergadering besloten tot het instellen van een reserve-post/post onvoorzien in de begroting. Dit ook op expliciet voorstel van de accountant in de afgelopen jaren. De accountant geeft in het verslag nogmaals deze aanbeveling. De statutenwijziging die hiervoor nodig is, is in voorbereiding. Op advies van de accountant zullen wij kijken naar het fiscale aspect.

In het accountantsverslag 2025 adviseert de accountant ook een voorziening te treffen voor het weerstandsvermogen van de vereniging. Zodat de vereniging “met solide provincies als leden kan beschikken over voldoende weerstandcapaciteit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen”. Het management acht het raadzaam deze aanbeveling van de accountant op te volgen en is voornemens vanuit de ‘basis op orde’ hiervoor een voorstel te doen.

De aanbevelingen rondom (fraude)risicobeheersings- en controlesysteem komen overeen met de stappen die gezet worden voor de ‘basis op orde’ – dit varieert van afdoende management-informatie tot aan het vier ogen principe. Wij nemen hierbij het advies van de accountant over

om te komen tot een actielijst bij de externe rapportage uit 2025. Ten aanzien van het integriteitssignaal dat het management bij de accountant had gemeld is het zeer waardevol te vernemen dat de accountant de afhandeling als toereikend beoordeelt. Met opvolging van de aanbeveling tot vastlegging dat integriteitssignalen en frauderisico's worden gedeeld met de externe accountant en bestuur wordt de vastgestelde tekortkoming op dit punt in de governance opgelost.

De aanbeveling rondom projectbeheersing en subsidiestromen raken aan de eerdere aanbeveling van de accountant voor een subsidieregister. Op dit moment heeft dat prioriteit binnen het project van 'basis op orde'. De aanbeveling om te overwegen het VIC-instrument of een vergelijkbare functie in te voeren wordt ook meegenomen in het project van de 'basis op orde'.

We waarderen dat de accountant vaststelt dat de transitie naar de nieuwe bedrijfsvoering prioriteit krijgt en vanuit die gedachte zullen we de aanbevelingen en signalen goed wegen.

Overkoepelend acht het management het waardevol de weging van de aanbeveling van de accountant te bespreken met het bestuur en voorts ter kennis te brengen van de Algemene Vergadering. Gelet op het bestaande proces met een zeer uitdagend tijdpad zal dat – met de huidige statutaire verplichtingen - niet mogelijk zijn voor de zomer.

Tevens is met het bestuur afgesproken dat in de volgende Statenperiode de portefeuille 'bedrijfsvoering/organisatie' in het bestuur belegd zal worden, en dat het bestuur en de kring van provinciesecretarissen minimaal twee maal per jaar geïnformeerd worden over de ontwikkelingen in de organisatie. Ook de Algemene Vergadering kan jaarlijks geïnformeerd worden over de stand van de organisatie.

Het bestuur gaf 10 september tijdens haar vergadering aan de gesignaleerde punten van de accountant te herkennen in het verhaal van de 'basis op orde' waarin reeds stappen zijn gezet om het fundament van de organisatie verder te brengen.