



JAARSTUKKEN 2023 **SAMENWERKINGSVERBAND** **NOORD-NEDERLAND**

JAARVERSLAG 2023
JAARREKENING 2023

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

Deel I Programmaverantwoording 3

- | | | |
|----|---|---|
| 1. | Inleiding | 3 |
| 2. | Stand van zaken bij de programma's en regelingen die het SNN uitvoert | 4 |
| 3. | Bezwaar, beroep en klachten | 8 |

Deel II Paragrafen 9

- | | | |
|----|--|----|
| 4. | Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 9 |
| 5. | Financiering | 14 |
| 6. | Bedrijfsvoering | 15 |

Jaarrekening 20

- | | | |
|-----|--|----|
| 1. | Balans per 31 december 2023 | 20 |
| 2. | Toelichting op de balans | 21 |
| 3. | Het overzicht van baten en lasten 2023 | 32 |
| 4. | Toelichting op het overzicht van baten en lasten | 33 |
| 5. | Overige gegevens | 43 |
| 6. | Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen | 44 |
| 6.1 | Subsidieregeling verduurzaming , onderhoud en verbetering gebouwen aardbevingsgebied Groningen | 48 |
| 7. | Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld | 49 |
| 8. | Rechtmatigheid | 50 |
| 9. | Controleverklaring van de onafhankelijk accountant | 51 |



PROGRAMMAVERANTWOORDING

1. INLEIDING

Het Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN) brengt ieder jaar een jaarverslag en een jaarrekening uit. Op de website worden ervaringen van subsidieontvangers geplaatst. Het Public Affairs team rapporteert gedurende het jaar over de lobbyactiviteiten in Den Haag en Brussel. De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Daarbij wordt opgemerkt dat de betekenis van het begrip 'programma' bij het SNN iets afwijkt van de inhoud volgens het BBV bij provincies en gemeenten. Het SNN voert als Management Autoriteit, en Intermediaire Instantie en Delegated Body drie Europese programma's uit (EFRO, JTF en GLB). De inhoud van deze programma's is in goed overleg afgestemd met verscheidene noordelijke stakeholders. Vanuit deze programma's kunnen aan projecten subsidies worden toegekend. Bij gemeenten en provincies is een programma daarentegen een samenhangend geheel van activiteiten en worden de te realiseren programma's opgenomen in een programmaplan.

Voor het SNN is het van belang dat de beschikbaar gestelde subsidies door de Europese Commissie en het Rijk volledig worden besteed binnen de gestelde kaders. Het jaar waarin dit als bate en last wordt verantwoord in de jaarrekening van het SNN is minder van belang, omdat er bij de subsidieverstreking geen sprake is van een exploitatieresultaat.

Het jaarverslag gaat conform de BBV-voorschriften in op de onderdelen weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering. In het jaarverslag 2023 zijn enkele voorgeschreven BBV-paragrafen niet opgenomen, omdat deze bij het SNN niet van toepassing zijn. Het betreft informatie over:

- lokale heffingen;
- onderhoud kapitaalgoederen;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

GEREALISEERD RESULTAAT

Het gerealiseerde resultaat over 2023 is uitgekomen op € 4,2 miljoen. De belangrijkste reden van het positieve resultaat is dat de rentebaten aanzienlijk hoger zijn geweest dan verwacht. Zowel het rentepercentage als de rekening-courantstanden van de diverse regelingen zijn hoger geweest dan begroot. De gerealiseerde rentebaten overschrijden de begroting met € 5,0 miljoen. Daarnaast zijn er diverse oorzaken die het overige deel van het resultaat van € 0,8 miljoen negatief verklaren. De voornaamste oorzaak is de langere opstartfase die het JTF-programma heeft gekend waardoor de begrote opbrengsten naar toekomstige jaren doorschuiven. De overige gebeurtenissen die een effect hebben gehad op het resultaat worden nader toegelicht in de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

BESTEMMINGSRESERVES

In de jaarrekening 2023 wordt voorgesteld het resultaat 2023 van € 4,2 miljoen toe voegen aan de algemene reserve. De algemene reserve komt daarmee uit op € 10,4 miljoen. Aan de bestemmingsreserves ICT en professionalisering is in 2023 respectievelijk € 71.000 en € 136.000 onttrokken. Het saldo van deze bestemmingsreserves bedraagt ultimo 2023 respectievelijk € 699.000 en € 44.000. Bestemmingsreserves vormen geen onderdeel van de beschikbare weerstandscapaciteit. De ratio weerstandsvermogen komt ultimo 2023 uit op 1,99 en voldoet daarmee ruimschoots aan de vastgestelde minimaal gewenste bandbreedte van 1,0-1,4.

2. STAND VAN ZAKEN BIJ DE PROGRAMMA'S EN REGELINGEN DIE HET SNN UITVOERT

Het SNN voert een aantal programma's en regelingen uit. De programma's en regelingen zijn geclusterd naar groepen. Deze groepen zijn ingedeeld op basis van uitvoeringsperiode en/of financier. In het onderdeel jaarrekening is in de toelichting op de staat van baten en lasten per groep uitgesplitst wat de realisatie is in 2023.

Programma's en regelingen hebben veelal een looptijd van meerdere jaren. Om deze reden komen in dit hoofdstuk programma's en regelingen terug van enkele jaren geleden.

In deze jaarrekening is een verdeling te vinden naar de volgende groepen: Just Transition Fund, EFRO-programma Noord-Nederland 2021-2027 (EFRO 2021-2027), Operationeel Programma EFRO Noord-Nederland 2014-2020 (EFRO 2014-2020), regelingen 2014-2020, Ruimtelijk Economisch Programma SNN (REP-SNN), het Koers Noord-programma en de regelingen en werkzaamheden voor provincies en derden. Hieronder wordt beknopt ingegaan op deze programma's en regelingen.

JUST TRANSITION FUND

In 2020 is besloten dat Noord-Nederland afgerond € 330 miljoen krijgt vanuit het Just Transition Fund (JTF). Het JTF focust zich op de energietransitie in gebieden waar het verschil moet worden gemaakt. Het geld wordt gebruikt voor nieuwe banen in de energietransitie van fossiele naar duurzame energie. Naast nieuwe werkgelegenheid wordt het geld ook ingezet voor om- en bijscholing, specifiek ook voor de banen in de energietransitie.

Het programma bestaat uit € 317,6 miljoen EU-middelen en € 25,0 miljoen Rijksmiddelen voor projecten. Voor de uitvoering is er vanuit het programma voor het SNN € 9,5 miljoen beschikbaar. De resterende uitvoeringskosten worden gefinancierd door de provincies, gemeente Emmen en de Arbeidsmarktregio op basis van een onderling afgesproken verdeelsleutel.

De rol van managementautoriteit (MA) voor het JTF-programma is belegd bij het ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid (SZW). Het SNN zal voor dit programma de Intermediaire instantie rol vervullen. Dit betekent dat het SNN in mandaat van SZW de uitvoering zal doen. In 2022 zijn afspraken gemaakt over de samenwerking waaronder de taken en verantwoordelijkheden van het SNN.

De EC heeft het programma op 30 november 2022 goedgekeurd. De eerste openstellingen zijn januari 2023 opengestaan. Inmiddels is in 2023 er een 9-tal instrumenten opengesteld en heeft de Deskundigencommissie voor ruim € 120 miljoen aan positieve adviezen afgegeven





EFRO-PROGRAMMA 2021-2027

Het EFRO-programma 2021-2027 richt zich op innovatie en een koolstofarme economie, net als het programma 2014-2020. Maar daar waar het EFRO 2014-2020 primair gericht was op de innovatie zelf, kent het EFRO-programma 2021-2027 een bredere doelstelling. Het EFRO-programma 2021-2027 is gericht op het creëren van brede welvaart in Noord-Nederland. Het programma beoogt het op gang en tot stand brengen van een structurele en continue ontwikkeling van het noordelijk ecosysteem. Het EFRO-programma 2021-2027 kan met recht een ontwikkelingsprogramma worden genoemd.

RIJKSCOFINANCIERING EFRO 2021-2027

Het budget van de Europese Commissie voor Noord-Nederland is € 108 miljoen. Het ministerie van Economische Zaken en Klimaat heeft een bedrag van € 19,5 miljoen aan rijkscofinanciering toegezegd.

Op 8 juli 2022 heeft de Europese Commissie het Operationeel Programma goedgekeurd. De eerste subsidie-instrumenten zijn vervolgens in het najaar van 2022 opengegaan. Begin 2023 is aan de eerste projecten subsidie verleend.

EFRO-PROGRAMMA 2014-2020

EFRO 2014-2020

Het programma is gericht op het ontwikkelen van de regio waarbij op een vernieuwende wijze maatschappelijke en economische voordelen worden gehaald uit innovatie. Het programma bestaat uit € 104,3 miljoen euro uit EFRO. Van dit budget is 4% (€ 4,1 miljoen) bestemd voor uitvoeringskosten.

In 2020 is het REACT-EU-programma vanuit de Europese Commissie in het leven geroepen om de gevolgen van COVID-19 voor het innovatie-ecosysteem zo klein mogelijk te houden en om sterker uit deze crisis te komen. Voor Noord-Nederland gaat het om een aanvullend bedrag van € 45 miljoen waarvan 4% gebruikt mag worden voor de uitvoering van het programma. Dit budget is onderdeel van het EFRO 2014-2020.

REACT-EU richt zich in Noord-Nederland op de volgende thematische doelstelling: bevordering van het crisisherstel in de context van de COVID-19-pandemie en de sociale gevolgen daarvan en de voorbereiding van een groen, digitaal en veerkrachtig herstel van de economie.

In 2023 is geen subsidie verstrekt aan projecten vanuit het EFRO-budget, inclusief REACT. In 2022 was al sprake van overcommittering. De verwachting is dat, na vaststelling van de laatste projecten in 2024, voldoende middelen zullen vrijvallen. Op deze manier zal bij de afsluiting van het programma geen sprake zijn van een ontoereikend budget.

In het verslagjaar heeft de Audit Autoriteit (AA) gerapporteerd over haar controlewerkzaamheden van de declaraties van het SNN bij de EC. Het betreft de betaalaanvragen die in de periode van 1 juli 2022 t/m 30 juni 2023 door het SNN bij de EC zijn ingediend. De AA is van mening dat de gedeclareerde uitgaven van een aantal projecten niet subsidiabel zijn, waardoor het foutpercentage naar alle waarschijnlijkheid uit zal komen boven de 2% marge. De hoogte van het percentage en de financiële consequentie hiervan dient nog te worden vastgesteld.

RIJKSCOFINANCIERING IN EFRO 2014-2020

Door het ministerie van Economische Zaken en Klimaat is een bedrag van in totaal € 18,8 miljoen beschikbaar gesteld. Voor het REACT-EU programma is door het ministerie van Economische Zaken en Klimaat een bedrag van € 6 miljoen als cofinanciering beschikbaar gesteld.

In 2023 is geen sprake van toegekende subsidies aan projecten. In 2022 was al sprake van overcommitting. De verwachting is dat, na vaststelling van de laatste projecten in 2024, voldoende middelen zullen vrijvallen. Bij de afsluiting van het programma zal hierdoor geen sprake zijn van een ontoereikend budget.

REGELINGEN 2014-2020

MKB-INNOVATIESTIMULERING TOPSECTOREN (MIT)

Vanaf 2022 worden nieuwe MIT-regelingen verantwoord onder Regelingen en werkzaamheden voor provincies en derden.

VERSNELLER INNOVATIEVE AMBITIES (VIA)

Voor de VIA-regeling is vanaf 2015 jaarlijks een subsidiebudget beschikbaar gesteld. In 2023 is er geen subsidie verstrekt vanuit deze regeling. De projecten binnen de openstellingen van de jaren 2015 tot en met 2020 zijn ultimo 2023 volledig afgerekend.

KENNISONTWIKKELING EN INNOVATIEREGELING (KEI)

Vanaf 2016 is subsidiebudget beschikbaar gesteld voor de KEI-regeling. In 2023 is er geen subsidie verstrekt vanuit deze regeling. De projecten binnen de openstellingen van de jaren 2016 tot en met 2019 zijn ultimo 2023 volledig afgerekend.

REGELINGEN EN WERKZAAMHEDEN VOOR PROVINCIES EN DERDEN

Het SNN verstrekt niet alleen Europese en Rijksmiddelen via eigen programma's en regelingen, maar verzorgt ook subsidieregelingen en verricht overige werkzaamheden in opdracht van individuele provincies en derden. Deze werkzaamheden vinden plaats voor rekening en risico van de opdrachtgevers. Het SNN ontvangt een kostendekkende vergoeding voor de bestede uren of het aantal verwerkte aanvragen. Hoewel de subsidiegelden niet via de staat van baten en lasten van het SNN lopen, is dit een belangrijk deel van de werkzaamheden die het SNN uitvoert. Om deze reden is inzage gegeven in de omvang van de uitbetaalde subsidie in het verslagjaar.

Regelingen en werkzaamheden voor provincies en derden (bedragen x € 1.000)	Betaalde subsidie 2023	Betaalde subsidie 2022	Betaalde subsidie 2021
Rijk	176.371	586.411	197.219
Provincies	34.592	12.598	14.213
Gemeenten	92.391	106.442	43.168
Overige financiers	188	232	10.819
Totaal	303.542	705.683	265.419

In 2023 heeft het SNN in totaal € 303,5 miljoen (2022: € 705,7 miljoen en 2021: € 265,4 miljoen) aan subsidies uitbetaald aan projecten. Voor het Rijk voert het SNN zes regelingen uit. De betaalde subsidie bestaat voornamelijk uit de subsidieregeling Waardevermeerdering woningen gaswinning Groningen met € 60,0 miljoen en de subsidie Verduurzaming, onderhoud en gebouwverbetering met € 116,3 miljoen.

Bij de provincies is sprake van 23 verschillende regelingen, waarbij de MIT en de Investeringsregeling Reductie Stikstofemissie de grootste regeling is met samen € 29,1 miljoen aan uitbetaalde subsidie.

De uitbetaalde subsidie bij gemeenten bestaat voornamelijk uit de uitvoering van de regeling Batch 1588 Versterkings-opgave voor de voormalige gemeente Appingedam, voormalige gemeente Delfzijl, Groningen en Midden-Groningen, en de Subsidieregeling gebouweigenaren aardbevingsgebied als tegemoetkoming voor niet-uitlegbare verschillen met betrekking tot versterkingsmaatregelen voor de gemeenten Oldambt, Het Hogeland, Midden-Groningen, Groningen en Eemsdelta.

In de jaarrekening is bij de toelichting op de balans onder de paragraaf 'Schulden aan derden, wegens uitvoering van regelingen' een specificatie opgenomen per opdrachtgever en regeling.



Voor de drie provincies verricht het SNN-werkzaamheden voor het Plattelandsontwikkelings-programma 2014-2020 (POP3). In 2021 is het POP3+ budget toegevoegd aan POP3. Waar vorig jaar sprake was van overcommittering, heeft nu elke provincie nog middelen beschikbaar om te verstrekken. Voor POP3 is de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) het betaalorgaan. Per onderdeel is de financiële voortgang cumulatief weergegeven in onderstaande tabel.

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar budget	Verleende subsidie	Totaal uitbetaalde subsidie	Vastgestelde subsidie
POP Fryslân	€ 92.636	€ 90.968	€ 34.464	€ 24.902
POP Groningen	€ 79.346	€ 76.991	€ 28.964	€ 17.557
POP Drenthe	€ 92.288	€ 91.890	€ 38.447	€ 27.468
POP Veenkoloniën	€ 20.540	€ 20.540	€ 15.217	€ 14.488
Totaal	€ 284.810	€ 280.390	€ 117.112	€ 84.434

Naast de werkzaamheden voor POP3 is er eind 2023 een begin gemaakt met de uitvoering van het opvolgende Europese programma, het GLB23-27. Vanaf begin 2024 zal SNN formeel een opdracht hebben vanuit de Provincies om voor dit programma als Delegated Body van het Betaalorgaan RVO te fungeren.

3. BEZWAAR, BEROEP EN KLACHTEN

Soms zijn aanvragers van het SNN het niet eens met een besluit van het SNN. In eerste instantie wordt geprobeerd om dat samen zo goed mogelijk op te lossen. De begunstigde kan op basis van een besluit een bezwaar indienen. Het team dat het project heeft behandeld, buigt zich dan opnieuw over de casus en probeert de kwestie informeel af te handelen. Lukt dat niet, dan wordt het bezwaar door een onafhankelijke hoorcommissie beoordeeld. Deze commissie geeft vervolgens advies aan het dagelijks bestuur van het SNN. Wordt het bezwaar ongegrond verklaard, dan kan de aanvrager in beroep gaan bij de rechtbank.

In het jaar 2023 werd 203 keer bezwaar aangetekend (in 2022 betroffen dit 280 bezwaren).

Van de in 2023 ingediende bezwaren zijn 40 bezwaren ongegrond verklaard, 93 bezwaren ingetrokken en 12 bezwaren niet-ontvankelijk verklaard. Daarnaast zijn 2 bezwaren gegrond verklaard. De overige bezwaren 56 zijn per heden nog in behandeling.

In 2023 werd er 15 keer beroep ingesteld bij de rechtbank tegen 9 keer in 2022. In 2023 ging 1 ondernemer in hoger beroep tegen een uitspraak van de rechter. In 2022 is geen hoger beroep ingediend.

Er zijn in 2023 in totaal 6 verzoeken op grond van de Wet open overheid (Woo) ingediend. Daarvan zijn 2 verzoeken afgewezen en 2 (deels) toegewezen. Er is 1 verzoek doorgezonden naar een ander bestuursorgaan en 1 verzoek is ingetrokken. Daarnaast zijn er 12 klachten binnengekomen over het SNN of haar medewerkers. Meldingen en/of klachten worden onderzocht en waar nodig worden vervolgacties ondernomen.

DEEL II PARAGRAFEN

4. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Deze paragraaf gaat in op het weerstandsvermogen en de risico's van het SNN.

WEERSTANDSVERMOGEN

Het weerstandsvermogen van het SNN bestaat uit de som van de algemene reserves (exclusief bestemmingsreserves) die per instrument worden aangehouden. De algemene reserve heeft als doel risico's op te vangen, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt. De reserves zijn vrijwel geheel opgebouwd uit rentebaten van de afgelopen jaren. Ultimo 2023 bedraagt het weerstandsvermogen € 9,65 miljoen.

RISICO'S

Tegenover het weerstandsvermogen staan risico's die het SNN loopt bij de uitvoering van zijn werkzaamheden. Op basis van een risicoanalyse zijn deze risico's geïdentificeerd. Nadat de risico's zijn geïdentificeerd, is enerzijds ingeschat wat de kans is dat een risico zich voordoet en anderzijds het financiële gevolg ervan. Per risico is de risicoscore op basis van een risicomatrix inzichtelijk gemaakt. De hoogte van de risicoscore bepaalt op welk niveau binnen de organisatie het risico beheerst moet worden. Risico's met een score van 10 en hoger worden via de P&C-cyclus (jaarrekening en begroting) gemeld aan het bestuur. Over risico's met een score van 6 en hoger informeert de organisatie te allen tijde het managementteam (MT). De overige risico's worden door de betreffende manager met de teamleider(s) afgehandeld.

RISICOMATRIX

Risico in €			1	2	3	4	5
	Kans		€1 - €10.000	€10.000 – €25.000	€25.000 – €100.000	€100.000 – €250.000	€250.000 en hoger
5	Zeer groot	80-99%	5	10	15	20	25
4	Groot	60-80%	4	8	12	16	20
3	Gemiddeld	40-60%	3	6	9	12	15
2	Klein	20-40%	2	4	6	8	10
1	Zeer klein	1-20%	1	2	3	4	5



RISICO'S MET EEN SCORE VAN 10 EN HOGER

Afschalingsrisico		
Risico		Wanneer het SNN structureel minder programma's en regelingen ter uitvoering krijgt, zal de formatie van de subsidieteams en de ondersteunende teams hier op moeten worden aangepast. Het risico is dat frictiekosten ontstaan doordat het aanpassen van de organisatie langer duurt dan de afbouw van de opdrachten.
Beheerstrategie		SNN heeft een overzicht van alle lopende programma's en regelingen. Daarnaast is frequent contact met alle partijen over nieuwe programma's en regelingen. Er wordt gewerkt met een aandeel flexibele medewerker zodat fluctuaties in de hoeveelheid werk kan worden opgevangen. In de huidige arbeidsmarkt is het balanceren tussen het zijn van een aantrekkelijke werkgever en het beschikken over een flexibele capaciteit.
Kansklasse	3	De kans dat het SNN hier niet tijdig op kan anticiperen is gemiddeld omdat de instroom van nieuwe programma's en regelingen niet stabiel is.
Gevolgklasse	5	De jaarlijkse personele lasten zijn afgerond EUR 13 miljoen. Per keer dat het risico zich voordoet kan het maximaal 10% van het personeel raken gezien de aard en omvang van de verschillende opdrachten. 10% van € 13 miljoen is € 1,3 miljoen.
Risicoscore	15	Bij kansklasse 3 is een percentage van 40-60% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 50% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 1,3 miljoen x 50% = € 650.000

Cybersecurity		
Risico		Het risico bestaat dat het SNN op basis van actuele cybersecurityrisico's wordt gedwongen om snel de beveiliging van de systemen op te hogen zonder dat daarvoor ruimte is in de begroting.
Beheerstrategie		Cybersecurity is een belangrijk thema bij de instandhouding en (door)-ontwikkelingen van de IT-systemen. De IT-afdeling maakt hiervoor gebruik van de expertise van de externe IT-leveranciers. De CISO van het SNN adviseert gevraagd en ongevraagd met als doel de beveiliging op het gewenste niveau te houden.
Kansklasse	3	Op grond van de toegenomen digitalisering en de daarbij optredende risico's wordt de kans dat er risico's optreden waarop het SNN wordt gedwongen om meteen te handelen ingeschat op gemiddeld.
Gevolgklasse	5	De inschatting is dat dergelijke systeemaanpassingen die snel moeten worden geïmplementeerd maximaal € 250.000 aan kosten met zich mee zullen brengen.
Risicoscore	15	Bij kansklasse 3 is een percentage van 40-60% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 50% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 500.000 x 50% = € 250.000

Krappe arbeidsmarkt		
Risico		Door de krappe arbeidsmarkt moet rekening gehouden worden met personeelsverloop. Het blijft daarmee een reëel risico dat er 'tijdelijk' extern moet worden ingehuurd om aan de vraag te kunnen voldoen met hogere kosten als gevolg.
Beheerstrategie		Voor de arbeidsvoorwaarden is het SNN afhankelijk van de CAO die het Interprovinciaal Overleg (IPO) met de partners overeenkomt. Het SNN probeert de werkomstandigheden zo vorm te geven dat medewerkers in staat worden gesteld om hun werk efficiënt, effectief en op een prettige manier uit te voeren. Doordat teamleiders periodiek met medewerkers in gesprek zijn over werkomstandigheden en ambities, wordt op verloop gestuurd en geanticipeerd.
Kansklasse	3	De kans dat het risico zodanig optreedt dat het de begroting overschrijdt, wordt ingeschat als gemiddeld.

		Krappe arbeidsmarkt
Gevolgklasse	5	De jaarlijkse personele lasten zijn afgerond € 13 miljoen. Op basis van het verloop van de afgelopen twee jaar wordt ingeschat dat het op 20% van formatie betrekking heeft. Dan zullen de salariskosten € 2,6 miljoen lager zijn. De functies zullen worden ingevuld door externe inhuur die circa 75% duurder is: € 4,55 miljoen. De meerkosten zijn het verschil tussen deze twee bedragen: afgerond € 1,95 miljoen. De inschatting is dat in een dergelijke situatie de helft van de deze kosten gedekt kunnen worden uit de flexibele ruimte in de begroting.
Risicoscore	15	Bij kansklasse 3 is een percentage van 40-60% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 50% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 975.000 x 50% = € 487.500

		Overcommitteringsrisico
Risico		In de praktijk van de uitvoering van de programma's treedt bij eindafrekening van projecten altijd enige onderbenutting van de toegekende middelen op. Hierdoor ontstaat zogeheten vrijval van middelen. Om te voorkomen dat programmamiddelen onbenut blijven, worden op basis van ervaringscijfers meer middelen gecommitteerd dan feitelijk budgettair beschikbaar zijn. Het risico doet zich voor bij programma's die het SNN rechtstreeks voor de Europese Commissie uitvoert inclusief de Rijkscofinanciering. Voor het SNN is dit EFRO 2014-2020 en EFRO 2021-2027. Het SNN voert naast het EFRO- ook het JTF-programma uit. Bij het JTF-programma loopt het SNN een overcommitteringsrisico. Echter doordat niet elke provincie voor hetzelfde aandeel deelneemt en de gemeente Emmen en de Arbeidsmarktregio participeren in dit programma, is dit risico overgedragen aan de deelnemers. Voor de berekening van het weerstandsvermogen wordt JTF derhalve bij dit risico buiten beschouwing gelaten.
Beheerstrategie		De gerealiseerde vrijval wordt gedurende de programmaperiode nauwlettend bijgehouden. In de tweede helft van de programmaperiode waarin er daadwerkelijk wordt overgecommitteerd, wordt de gerealiseerde vrijval en een actuele prognose betrokken in de besluitvorming rondom nieuwe instrumenten.
Kansklasse	2	Het overcommitteringspercentage wordt berekend op basis van ervaringscijfers en actuele verwachtingen. Daarnaast wordt een gedeelte van de projecten al vastgesteld gedurende de programmaperiode zodat tussentijds nog kan worden ingespeeld op gerealiseerde vrijval.
Gevolgklasse	5	De impact van de niet gerealiseerde vrijval is het bedrag dat wordt overgecommitteerd. De omvang van EFRO 2014-2020 (inclusief REACT-EU) is € 174,1 miljoen en van EFRO 2021-2027 € 127,5 miljoen. Doordat het bedrag dat wordt overgecommitteerd gedurende het programma fluctueert, wordt het bedrag berekend op basis van verwachte de maximale omvang. Doordat gedurende de programmaperiode al projecten worden vastgesteld, is het risico maximaal € 10 miljoen.
Risicoscore	10	Bij kansklasse 2 is het percentage 20-40% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 30% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 10 miljoen x 30% = € 3,0 miljoen

		Voldoen aan wet- en regelgeving – EFRO
Risico		Het SNN loopt het risico dat niet wordt voldaan aan wet- en regelgeving bij de uitvoering van het EFRO-programma. Wanneer hieraan niet wordt voldaan, is het risico aanwezig dat verstrekte subsidie niet gedeclareerd kan worden bij de Europese Commissie en voor rekening komt van het SNN.
Beheerstrategie		Bij de start van een programma wordt in samenwerking met de drie andere managementautoriteiten, de Audit Autoriteit (Ministerie van Financiën, onderdeel Audit Dienst Rijk) en het Ministerie van Economische Zaken in kaart gebracht wat het normenkader is. Op basis hiervan worden in gezamenlijkheid werkinstructies en procedures vormgegeven. Gedurende de looptijd van een programma wordt nieuwe/gewijzigde EU- en Nationale wet- en regelgeving verwerkt. Het gebruik van de werkinstructies en procedures wordt getoetst door interne reviews. Daarnaast wordt jaarlijks door de Audit Autoriteit een audit uitgevoerd op de juiste en volledige toepassing van de werkinstructies en procedures. Daarnaast wordt door middel van projectaudits door de Audit Autoriteit getoetst of het SNN de controles inhoudelijk goed heeft uitgevoerd. De uitkomsten van deze audits worden besproken met de teams en waar nodig worden procedures of werkinstructies aangescherpt.
Kansklasse	2	De voorwaarden waaraan het SNN moet voldoen, worden bij de start van het programma in kaart gebracht en vertaald in werkinstructies/procedures. Daarnaast heeft het SNN jarenlange ervaring met het uitvoeren van EU-programma's. De kans dat er een fout wordt gemaakt met een financiële consequentie voor het SNN, is derhalve klein.
Gevolgklasse	5	Het niet voldoen aan wet- en regelgeving kan impact hebben op projectniveau of op onderliggende gedeclareerde kostenregels door subsidieontvangers. Een EU-programma bestaat uit een groot aantal projecten. Op basis van ervaringen uit het verleden is de maximale impact EUR 1,5 miljoen.
Risicoscore	10	Bij kansklasse 2 is het percentage 20-40% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 30% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 1,5 miljoen x 30% = € 0,45 miljoen

RISICO'S MET EEN SCORE KLEINER DAN 10

De risico's met een risicoscore van 9 of lager komen niet terug in P&C-cyclus. De omvang van de risico's is dermate klein dat er van uit kan worden gegaan dat de risico's in de lopende begroting gedekt kunnen worden. Voor de volledigheid zijn de risico's hieronder kort opgesomd:

Risico	Score
Decommitteringsrisico Bij EU-programma's geldt dat een deel van het budget automatisch wordt gedecommitteerd op het moment dat dit budget niet tijdig wordt besteed door de managementautoriteit (volgens de zogenaamde N+3-regel). Vanaf het programma 2021-2027 is de vergoeding voor de uitvoering (technische bijstand) van de Europese Commissie een percentage van de verantwoorde subsidie aan projecten. Op het moment dat niet wordt voldaan aan N+3 en de omvang van het programmabudget wordt verlaagd, heeft dit impact op de hoogte van de bijdrage van de EC in de uitvoering. Naast het financiële risico heeft het niet voldoen aan deze eis een groot reputatierisico. Wanneer het SNN niet in staat blijkt te zijn om het beschikbaar gestelde budget te besteden, zal bij volgende programma's het aandeel voor Noord-Nederland mogelijk kleiner worden.	5
Financieringsrisico Het SNN heeft een inschatting gemaakt van de uitvoeringskosten voor het huidige EFRO-programma 2014-2020, REACT-EU en OP EFRO 2021-2027. Rekening houdend met de bijdragen van de Europese Commissie en de dekking vanuit de regelingen voor provincies en derden, is de deelnemersbijdrage bepaald voor de provincies. Wanneer de uitvoeringskosten van de programma's hoger uitvallen dan begroot, ontstaat een begrotingstekort.	1

Risico	Score
Misbruik van subsidies Het SNN loopt risico op misbruik van subsidies voor subsidieontvangers. Omdat de financiers van de programma's en regelingen het financiële risico lopen scoort dit risico laag in relatie tot het weerstandsvermogen van het SNN.	1

SAMENVATTEND

Meer dan de helft van de risico's kunnen gefinancierd worden uit de gebonden reserves. Aangezien de vrij beschikbare algemene reserve groter is dan het totaal aan risico's, is deze onderverdeling niet opgenomen.

Specificatie (bedragen x € 1.000)

Omschrijving risico	Algemene reserve
Afschalingsrisico	€ 650
Cybersecurity	€ 250
Krappe arbeidsmarkt	€ 488
Overcommitteringsrisico	€ 3.000
Voldoen aan wet- en regelgeving - EFRO	€ 450
Totale omvang risico's	€ 4.838
Weerstandscapaciteit	€ 9.647
Ratio weerstandsvermogen	1,99

Beoordeling weerstandsvermogen

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen is door het Dagelijks Bestuur vastgesteld welk ratio door het SNN wordt nagestreefd. Het Dagelijks Bestuur van het SNN heeft in 2022 besloten dat het weerstandsvermogen minimaal voldoende moet zijn. Voldoende betekent een ratio weerstandsvermogen tussen de 1,0 en 1,4. De ratio weerstandsvermogen ultimo 2023 is 1,99. Hiermee is er voldoende weerstandsvermogen om de risico's op te kunnen vangen.

MISBRUIK SUBSIDIES

Het SNN is verantwoordelijk voor de uitvoering van diverse subsidieregelingen en andere instrumenten voor meerdere opdrachtgevers en geldverstrekkers. Hiermee zijn jaarlijks miljoenen euro's aan overheidsgeld gemoeid. Zorgvuldige besteding daarvan is een grote maatschappelijke verantwoordelijkheid en een absolute noodzaak. Het SNN moet bewust, integer en efficiënt met belastinggeld om gaan. Door misbruik wordt uiteindelijk de belastingbetaler gedupeerd en wordt het vertrouwen van de maatschappij in de overheid ondermijnd. Bij een vermoeden van fraude doet het SNN daarvan aangifte. Ook wordt dan de verstrekte subsidie door het SNN teruggevorderd.

Op basis van de geldende regels zal het SNN alleen middelen aan de geldverstrekkers moeten terugbetalen als de ingestelde terugvorderingen aan het SNN worden voldaan. Het SNN loopt zelf dus geen risico over de vermoedelijke fraudebedragen. Het SNN heeft de afgelopen jaren verdere maatregelen genomen om mogelijk misbruik van subsidiegelden te voorkomen.



KERNGETALLEN

Vanwege de BBV-voorschriften moet het SNN in de jaarrekening enkele financiële kengetallen opnemen. Van de vijf gevraagde kengetallen zijn er twee niet van toepassing, omdat het SNN geen grond exploiteert en evenmin belastingen in de vorm van opcenten heft. Vanwege het ontbreken van grondexploitatie en belastingheffing en aangezien het SNN geen wettelijke taak uitvoert, is het niet van belang om voor het SNN de structurele exploitatieruimte te berekenen.

De overige kengetallen luiden als volgt:

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-/-42%	-/- 31%
Solvabiliteitsratio	1,2%	0,8%

Aangezien het SNN geen leningen heeft verstrekt is de “netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen” gelijk aan de netto schuldquote.



5. FINANCIERING

De uitgaven van de programma's EFRO 2021-2027, JTF-programma, EFRO 2014-2020 en REP-SNN worden gedekt uit middelen die door externe geldgevers als het Rijk, de Europese Commissie en provincies ter beschikking worden gesteld. Vanuit de programmamiddelen worden diverse regelingen gefinancierd.

Het SNN beschikt doorgaans over aanzienlijke liquiditeiten. De provincie Groningen treedt op als kassier voor het SNN. Dat houdt in dat alle ontvangsten en uitgaven van het SNN via de kas van de provincie Groningen lopen. Het SNN gaat zelf dus geen geldleningen aan en verstrekt evenmin geldleningen. Door de Wet fido hanteert het SNN een eigen financieringsstatuut. Het statuut geeft in overeenstemming met de Wet fido de bestuurlijke kaders aan, waarbinnen het Dagelijks Bestuur van het SNN de financiële vermogenswaarden, geldstromen, posities en de hieraan verbonden risico's kan besturen en beheersen.

Door de invoering van het verplicht schatkistbankieren worden de tijdelijke overtollige middelen aangehouden op de rekeningcourant van de provincie Groningen bij de Nederlandse Staat. Het plaatsen van deposito's bij de Staat en medeoverheden, waarop de provincie geen toezicht houdt, is ook mogelijk. Vanaf mei 2013 zijn deposito's geplaatst bij medeoverheden. Bij het afsluiten van deze deposito's heeft de provincie Groningen een hoger rendement gerealiseerd dan op dat moment mogelijk was bij de Staat. Voor de invoering van het schatkistbankieren zijn nog langlopende leningen afgesloten met financiële ondernemingen. Deze leningen lopen op termijn af.

Hierbij gelden de volgende uitgangspunten voor het risicoprofiel van het SNN:

- het uitgangspunt voor het financieel risico is defensief en risicomijdend;
- de lange termijnrisico's worden in ieder geval begrensd door de renterisiconorm, zoals die is opgenomen in de Wet fido;
- de korte termijnrisico's worden in ieder geval begrensd door de kasgeldlimiet, zoals die is opgenomen in de Wet fido.

Medewerkers van de afdeling treasury van de provincie Groningen voeren indien nodig overleg met vertegenwoordigers van derde partijen, waarvoor de provincie de treasuryfunctie vervult. Het SNN wordt daarbij vertegenwoordigd door de concerncontroller van het SNN. Tweejaarlijks verstrekt het College van Gedeputeerde Staten van Groningen een treasury rapportage aan het Dagelijks Bestuur van het SNN.

De renterisiconorm voor het jaar 2023 is op basis van de begroting 2023 voor wijziging vastgesteld op € 18,7 miljoen. Deze norm is verder niet van belang, omdat het SNN geen rentedragende vaste schulden heeft.

Gezien de renteontwikkelingen en door de invoering van verplicht 'schatkistbankieren' voor decentrale overheden in december 2013, zijn vrijgekomen middelen kortlopend weggezet. De overige middelen zijn belegd in obligaties, onderhandse geldleningen en garantiep producten en uitgezet bij medeoverheden waarbij de Provincie Groningen geen toezicht relatie heeft. Vanaf het najaar van 2022 is de rentevergoeding over de kortlopende middelen bij de overheid weer fors hoger en dat resulteert in rentebaten.

In 2023 is per einde van de maand de liquiditeitspositie als volgt (bedragen *€ 1.000):

Liquiditeitspositie 2023 per einde van de maand					
januari	173.958	mei	292.491	september	239.153
februari	307.887	juni	276.143	oktober	244.411
maart	312.145	juli	269.108	november	273.613
april	295.169	augustus	235.292	december	417.445

In het jaar 2023 is er geen sprake geweest van liquiditeitstekorten.

6. BEDRIJFSVOERING

MEDEWERKERS

Medewerkers van het SNN zijn en blijven jong en hoogopgeleid. Eind 2023 waren er 167 medewerkers (151fte) in dienst bij het SNN en 10 uitzendkrachten (10 fte). Voor een groot deel van de mensen is dit hun eerste of tweede baan. De gemiddelde leeftijd van de werknemers is 40 jaar. De landelijke trend is dat het ziekteverzuim in 2023 gelijk is gebleven. Bij SNN is het iets gedaald. Het ziekteverzuim over 2023 is 5,2% (2022: 6,2%). Het landelijk gemiddelde komt in 2023 uit op ongeveer 5%. In nauwe afstemming met de bedrijfsarts begeleidt het leidinggevend kader de gevallen van ziekte. Daarnaast wordt ingezet op ziektepreventie om te voorkomen dat medewerkers uitvallen.

PROFESSIONALISERING

De toename van het aantal opdrachten heeft de afgelopen jaren geresulteerd in de groei van het SNN. Deze groei in omvang maar ook de toename van de complexiteit van opdrachten en de vraag vanuit de maatschappij naar een toegankelijke overheid, vereisen een nadere professionalisering van de organisatie op het gebied van mens, kennis en kapitaal. Het jaar 2023 is gebruikt om inzicht te krijgen in waar SNN de komende jaren haar fundament zal moeten verstevigen.

BEDRIJFSPROCESSEN EN STUURINFORMATIE

In 2023 zijn vrijwel alle bedrijfsprocessen beschreven, om vervolgens nuttige stuurinformatie te kunnen definiëren. Er zijn binnen SNN een aantal kritische prestatie-indicatoren vastgesteld, die nu de basis vormen voor de managementrapportages van alle teams. In 2024 vindt afronding plaats van de implementatie van de bedrijfsprocessen en is de basis gelegd voor stuurinformatie.

INFORMATIEVOORZIENING

Om inzicht te krijgen in de status van de informatiehuishouding van SNN heeft er een quick scan plaatsgevonden van de huidige informatiestromen en het applicatielandschap met bijbehorende infrastructuur. Daarnaast heeft de Software Improvement Group in opdracht van SNN een uitgebreid assessment op het eLoket uitgevoerd. Hieruit bleek dat het moderniseren van het huidige eLoket geen optie is, en er op korte termijn een vervangend platform aangeschaft moet worden.

Zowel de quickscan als het assessment maken duidelijk dat investeren in de informatiehuishouding van SNN noodzakelijk is, om de continuïteit van de dienstverlening te borgen. De huidige omvang en samenstelling van onze opdrachtenportefeuille vraagt om investering in een professionele en betrouwbare IT-architectuur om te kunnen blijven voldoen aan actuele vereisten.

Hiervoor is eind Q4 een strategisch informatieplan (STIP) opgesteld, waarin alle noodzakelijke vernieuwingen zijn gebundeld. Dit plan bestaat uit 4 sporen die onderling zijn verbonden:

1. Werken bij SNN
2. Sturen met informatie
3. Fundament versterken
4. Platform subsidiedienstverlening

Deze vernieuwingen worden via projecten binnen het SNN uitgevoerd.

ROBUUSTE TEAMS

In 2022 en 2023 hebben veel ervaren medewerkers de SNN-organisatie verlaten, waardoor op verschillende posities binnen de organisatie kwetsbaarheden zijn ontstaan. Daarnaast zijn de ondersteunende bedrijfsfuncties nooit meegegroei met de enorme groei van de organisatie, waardoor er continuïteitrisico's zijn ontstaan. Beide factoren zorgen ervoor dat SNN moet investeren in robuuste teams met voldoende kennis. In 2023 is hier een start mee gemaakt, en dit zal in 2024 afgerond worden.

GOED WERKGEVERSCHAP

Om in de huidige arbeidsmarkt het menselijk kapitaal te behouden en nieuw personeel te kunnen werven is het investeren in goed werkgeverschap belangrijker dan ooit. In 2023 is daarom een aantal projecten opgestart. Allereerst heeft SNN een arbobeleid opgesteld. Daarnaast hebben er in 2023 twee grote onderzoeken plaatsgevonden, het preventief medisch onderzoek door Arbored en het medewerkeronderzoek door Effectory. De uitkomsten uit beide onderzoeken zullen in 2024 gebruikt worden om te werken aan een passend HR-beleid voor SNN. In 2022 en 2023 was het externe verloop van personeel hoger dan de jaren daarvoor, en zelfs hoger dan de benchmark. We willen deze opwaartse trend ombuigen de komende jaren.

HUISVESTING SNN

SNN (onder)huurt al jaren het pand aan de Leonard Springerlaan 15 van de Kamer van Koophandel onder gunstige voorwaarden. De KvK stopt echter met deze vorm van onderhuur en het leveren van facilitaire diensten. Tot eind september was het nog onduidelijk wat de huisvestingsplannen van de KvK zouden zijn. Hierdoor bestond de kans dat SNN in 2024 niet over huisvesting zou beschikken. Daarom heeft SNN door een externe adviseur een marktverkenning laten uitvoeren voor alternatieve huisvesting in Groningen. Daarbij is ook onderzocht of huizing bij de Provincie Groningen tot de mogelijkheden behoorde. Dit was echter geen optie.

Op basis van het opgestelde pakket van eisen kwam het huidige pand aan de Leonard Springerlaan 15 als meest passende en voordeligste optie uit de vergelijking. Vanaf 1 oktober 2024 zal SNN rechtstreeks via vatgoedbeheerder NTC 1.700 vierkante meter kantoorruimte huren. Zowel de kosten voor de huur als de kosten voor de facilitaire services zullen in 2024 hierdoor stijgen. Daarnaast is een eenmalige investering nodig om het huidige pand geschikt maken voor de komende jaren. Zo moeten er naast het gebruikelijke meerjarige onderhoud van het interieur minimaal extra stiltewerkplekken en geluiddichte overleg ruimten voor 2 personen gerealiseerd worden.

INFORMATIEVEILIGHEID EN GEGEVENSBESCHERMING

Klanten, medewerkers van het SNN, medewerkers van opdrachtgevers en externe organisaties lopen onbewust privacy risico's. Enkel al doordat het SNN-persoonsgegevens over hen verwerkt. Vaak zijn dat ook persoonsgegevens van gevoelige aard, zoals financiële gegevens. Deze gegevens zijn waardevol en moeten extra goed beschermd worden. Gegevensbescherming en informatieveiligheid zijn daarom onderdeel van de risicobeheersing van het SNN. Risicobeheersing is niet statisch. Door ontwikkelingen in nieuwe technologieën (zoals AI) en veranderingen in de maatschappij is bewustzijn van en anticiperen op veranderende risico's essentieel. Het SNN spant zich in om gegevensbescherming en informatiebeveiliging blijvend op niveau te houden. Dit om het vertrouwen van klanten en andere betrokkenen in het SNN te behouden.

ORGANISATIE GEGEVENSBESCHERMING

In 2023 is verder gebouwd aan de inrichting van gegevensbescherming en informatieveiligheid en het borgen daarvan als continu proces. Er is onder meer gewerkt aan een hernieuwde versie van het Beleid Gegevensbescherming. Het voornemen is om dit beleid in Q2 van 2024 door het bestuur te laten vaststellen. Er is ook gewerkt aan een betere borging van de beoordeling van privacy risico's bij nieuwe programma's, regelingen of openstellingen. Daarnaast is de registratie van incidenten en datalekken vernieuwd en is hiervoor een nieuwe wijze van melden geïmplementeerd. Ook de rapportage over incidenten en datalekken is vernieuwd. Zo dienen incidenten nog meer als sturingsmechanisme om risico's te verkleinen. De opzet voor het register van verwerkingen is ook vernieuwd.

ORGANISATIE INFORMATIEVEILIGHEID

In 2023 zijn een aantal verbeteringen gerealiseerd, zoals het gebruik van websites en het onderhoud ervan. In 2023 is bijvoorbeeld duidelijk geworden dat we enige wildgroei hadden aan websites, welke bij diverse leveranciers in beheer waren. Dit is aangepast, waarbij alle informatie nu, alleen, toegankelijk is via onze hoofdwebsite snn.nl.

De DigiD audit 2022/2023 heeft voor de nodige uitdagingen gezorgd. De verantwoordelijkheid voor DigiD is onvoldoende helder binnen de lijn, zodat er geen duidelijke structuur en processen geborgd waren. Voor de volgende audit is het noodzakelijk om de verantwoordelijkheden, en bijbehorende werkzaamheden, concreet te hebben gemaakt en ondergebracht bij de juiste teams.

De opvolging van de Europese systeemaudit (KR6) EFRO maakt duidelijk dat de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden voor het onderdeel informatiebeveiliging en privacy nog niet goed genoeg zijn vastgelegd. Zo is ook hierbij nog onduidelijk 'wie-waarvan-is'. Gezamenlijk zullen de vier MA's hiermee aan de slag gaan opdat hierin heldere eenduidige afspraken komen welke in lijn zijn met de BIO en de AVG.

Op regionaal niveau heeft het SNN in 2023 de samenwerking gezocht met de provincies, gemeenten, waterschappen en politie voor de onderwerpen informeren, ondersteunen en kennisuitwisseling. Deze contacten blijken zeer waardevol en zullen verder uitgebreid worden en vorm krijgen de komende jaren. We hebben een mooie groei in 2023 gerealiseerd en zullen deze verder ontwikkelen in het komende jaar!

WET OPEN OVERHEID

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Het doel van de Woo is een meer transparante en actief openbaar makende overheid. Een open overheid is essentieel voor het vertrouwen tussen de samenleving en haar overheid, een belangrijke pijler van onze democratie. De wet verplicht tot het actief, uit eigen beweging, openbaar maken van documenten. Ook bevat de Woo een zorgplicht voor een goede informatiehuishouding. De Woo bestaat uit twee onderdelen:

1. passieve en
2. actieve openbaarmaking

De actieve openbaarmaking van gegevens is nieuw ten opzichte van eerdere wetten. Bij de implementatie van de Woo werken we samen met de drie provincies die vertegenwoordigd zijn in een landelijke IPO-werkgroep.

OPDRACHTVERSTREKKING PROVINCIES AAN HET SNN

Bij het verstrekken van opdrachten vanuit de provincies aan het SNN wordt gebruik gemaakt van quasi-inbesteden. Dit is één van de uitzonderingen in de aanbestedingswet om opdrachten direct aan het SNN te kunnen verstrekken. Een voorwaarde om gebruik te mogen maken van quasi-inbesteden is dat het SNN voor minimaal 80% voor de provincies werkt en maximaal 20% werkzaamheden uitvoert voor derden. In 2022 en 2023 is door de sterke groei van regelingen die we voor het Rijk uitvoeren een onbalans ontstaan in deze verhouding. We werken toe naar het herstel van de verhouding op een zo kort mogelijke termijn. Bovendien wordt het overzicht van de 80/20-verhouding elke 4 maanden gemaakt en worden deze overzichten gedeeld met de 3 provincies.

De overige voorgeschreven onderdelen van deel II Paragrafen zijn voor het SNN niet van toepassing. Het SNN beschikt niet over kapitaalgoederen, heeft geen verbonden partijen en voert geen grondbeleid.

RECHTMATIGHEID

Vanaf het boekjaar 2023 neemt het SNN een rechtmatigheidsverklaring op in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverklaring geeft het SNN aan in hoeverre zij onrechtmatigheden heeft geconstateerd ten aanzien van het begrotingscriterium, het verantwoordingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. De overige rechtmatigheidscriteria worden afgedekt met de jaarrekeningcontrole door een extern accountant.

In 2022 is het SNN gestart met de voorbereidingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverklaring. Over het boekjaar 2023 heeft het SNN een rechtmatigheidscontrole uitgevoerd met betrekking tot de eerder genoemde criteria. Hierbij heeft het SNN de controlewerkzaamheden afgestemd op de aard van de subsidieregelingen.

De uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole waren niet nieuw voor het SNN. Het betroffen onderwerpen waar het SNN transparant over is en waarbij het SNN werkt aan kwaliteitsverbetering. Uit de rechtmatigheidscontrole zijn geen bevindingen met een financiële impact voortgekomen.

Het SNN ziet de rechtmatigheidscontrole als een iteratief proces. Voor komend jaar zal het SNN daarom de bevindingen uit boekjaar 2023 meenemen en daar waar nodig afstemmen met de extern accountant.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Vanaf het boekjaar 2023 neemt het SNN een rechtmatigheidsverklaring op in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverklaring geeft het SNN aan in hoeverre zij onrechtmatigheden heeft geconstateerd ten aanzien van het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. De overige rechtmatigheidscriteria worden afgedekt met de jaarrekeningcontrole door de extern accountant.

BEGROTINGSCRITERIUM

Het begrotingscriterium heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede balansposten (investeringen), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting.

Als gerealiseerde uitgaven hoger of lager zijn dan geautoriseerd, is sprake van een begrotingsonrechtmatigheid. Afwijkingen boven de verantwoordingsgrens zijn toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Voor een deel van deze afwijkingen geldt dat deze passen binnen de beleidskaders van het SNN.

BEVINDINGEN EN OORZAAK

Onderstaand zijn de begrotingsonrechtmatigheden boven de rapportagegrens toegelicht.

1. Voor 2023 was € 73 mln begroot om toe te kennen aan projecten. In 2023 is € 31 mln toegekend aan projecten. Dit betreft een afwijking van € 42 mln. De onderschrijding is met name ontstaan door een langere opstartfase binnen het JTF-programma. Voor de toekenning aan projecten geldt dat sprake is van een open-einde regeling. Deze onderschrijding op de begroting is hierdoor acceptabel binnen de beleidskaders van het SNN.
2. In 2023 is de vrijval op projecten € 2 mln hoger dan begroot. Binnen de subsidieprogramma's vindt overcommitting plaats, doordat op basis van ervaring vrijval wordt verwacht. De hogere vrijval heeft met name betrekking op het OP-EFRO 2014-2020 programma. Deze hogere vrijval heeft niet tot gevolg dat sprake is van onderbesteding op het programmabudget. De overschrijding is acceptabel binnen de beleidskaders van het SNN.
3. In 2023 zijn de mutaties op vooruit ontvangen bedragen € 44 mln lager dan begroot. Dit bedrag betreft een optelsom van de bedragen zoals toegelicht onder punt 1 en 2. Om deze reden is deze mutatie niet verder toegelicht.
4. De overige bijdragen zijn € 721.000 lager dan begroot. Het bedrag in de begroting heeft betrekking op geprognosticeerde opbrengsten. Op voorhand is niet bekend van welke opdrachtgever nieuwe regelingen afkomstig zullen zijn. Door de begrotingssystematiek van het SNN zal de geprognosticeerde opbrengsten daarom altijd leiden tot een verschuiving van overige bijdragen naar de bijdragen Rijk, provincies en gemeenten. In 2023 was om deze reden de bijdragen provincies € 390.000 hoger dan begroot. Voorgaande verschuiving is acceptabel binnen de beleidskaders van het SNN.
5. De renteopbrengsten zijn in 2023 € 5 mln hoger dan begroot. De stijging van de renteopbrengst is te verklaren met de landelijke rentestijgingen. Het SNN heeft over de stijging van de renteopbrengsten gerapporteerd aan het bestuur.

AANPASSINGEN 2024 NAAR AANLEIDING VAN BEVINDINGEN

In 2024 gaat het SNN de financiële verordening aanvullen waar nodig. Op deze manier wil het SNN voorkomen dat afwijkingen binnen de begroting waarover het SNN tijdig heeft gerapporteerd als onrechtmatig worden gekwalificeerd.

VOORWAARDENCRIERIUM

Het voorwaarden criterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving.

Om het voorwaarden criterium te toetsen heeft het SNN van toepassing zijnde regelgeving in beeld gebracht en de hieraan gekoppelde interne controles. Het SNN heeft beoordeeld in hoeverre de uitkomsten van deze interne controles tot bevindingen hebben geleid ten aanzien van het voorwaarden criterium. Het SNN heeft hierbij aandacht gehad voor Europese subsidievoorwaarden, subsidievoorwaarden in opdracht van derden, Algemene wet bestuursrecht, staats-

steunregels, Aanbestedingswet en regelgeving omtrent AVG/privacy & informatiebeveiliging. Naast voorgenomde werkzaamheden heeft de extern accountant steekproeven uitgevoerd op subsidieniveau.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bevindingen boven de rapporteringsgrens geconstateerd.

MISBRUIK EN ONEIGENLIJK GEBRUIK CRITERIUM

Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet. Wanneer sprake is van misbruik van overheidsgelden moeten deze gelden door het SNN worden teruggevorderd.

Om het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium te toetsen heeft het SNN o.a. het fraudebeleid beoordeeld en de terugvorderingen/oninbare vorderingen geanalyseerd. Op basis hiervan heeft het SNN geen onrechtmatigheden geconstateerd boven de rapportagegrens.

1. Balans per 31 december 2023

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

(in duizenden euro's)

Activa		
	2023	2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa	424	507
Totaal vaste activa	424	507
Vlottende activa		
<i>Vorderingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Vorderingen	494.084	553.122
Rekening-courantverhouding met provincie Groningen	417.445	221.002
Liquide middelen	0	0
Totaal vlottende activa	911.529	774.124
Totaal activa	911.953	774.631
Passiva		
	2023	2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserves	6.391	3.989
Onttrekking bestemmingsreserves	-208	0
Het gerealiseerde resultaat	4.206	2.402
Totaal eigen vermogen	10.390	6.391
Voorzieningen		
Voorziening spaarverlof	227	0
Totaal voorzieningen	227	0
Vaste schulden		
<i>Schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar</i>		
Vooruitontvangen bedragen	420.758	471.681
Vooruitontvangen uitvoeringskosten	0	591
Totaal vaste schulden	420.758	472.272
Totaal vaste passiva	431.375	478.663
Vlottende passiva		
<i>Schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Openstaande subsidies	98.982	82.974
Schulden aan derden, wegens uitvoering van regelingen	348.222	182.423
Overlopende passiva	33.374	30.570
Totaal vlottende passiva	480.578	295.968
Totaal passiva	911.953	774.631

2. Toelichting op de balans

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Daarbij wordt opgemerkt dat de betekenis van het begrip 'programma' bij het SNN iets afwijkt van de inhoud volgens het BBV bij provincies en gemeenten. Het SNN voert als Management Autoriteit en Intermediaire Instantie Europese programma's uit (EFRO en JTF). De inhoud van deze programma's is nauw afgestemd met verscheidene noordelijke stakeholders. Vanuit deze programma's kunnen aan projecten subsidies worden toegekend. Bij gemeenten en provincies is een programma een samenhangend geheel van activiteiten en worden de te realiseren programma's opgenomen in een programmaplan.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, ongeacht of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag (voor zover van toepassing). Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven. Alle bedragen in de tabellen van dit hoofdstuk zijn gedeeld door € 1.000.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend), verminderd met de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Voor alle materiële vaste activa en de investeringen geldt dat deze worden gekenmerkt als activa met economisch nut.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse lineaire afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. De restwaarde van alle activa en voorzieningen is gesteld op nihil.

In het boekjaar is geen sprake van duurzame waardeverminderingen of de terugname daarvan. Daarnaast is er geen sprake van buiten gebruik gestelde activa en bijdragen van derden.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen gelden:

Kantoorinventaris	3 tot 5 jaar
ICT-apparatuur	2 tot 3 jaar

De materiële vaste activa wordt gekenmerkt als overige materiële vaste activa welke in onderstaande verloopstaat is gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2022	Investerings 2023	Afschrijving-en 2023	Desinveste- ringen 2023	Boekwaarde 31 december 2023
ICT	507	228	-311	0	424
Kantoorinventaris	0	0	0	0	0
Totaal materiële vaste activa	507	228	-311	0	424

Alle in 2023 verrichte investeringen hebben betrekking op de digitale subsidiesystemen.

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. De post vorderingen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2023
Europese Commissie		
EFRO-programma 2021-2027	102.886	101.842
EFRO-programma 2014-2020	54.621	22.099
Totaal Europese Commissie	157.507	123.940
Bijdragen in kosten EFRO-programma		
Europese Commissie in EFRO-programma 2021-2027	3.601	3.564
Europese Commissie in EFRO-programma 2014-2020	2.274	1.435
Totaal bijdragen in kosten EFRO-programma	5.875	4.999
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid		
JTF	317.615	312.851
Totaal Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid	317.615	312.851
Ministerie van Economische Zaken en Klimaat		
Rijkscofinanciering in EFRO-programma 2021-2027	18.478	16.465
Rijkscofinanciering in EFRO-programma 2014-2020	1.633	0
MIT subsidies	4.488	0
JTF Rijkscofinanciering	25.000	14.074
Totaal ministerie van Economische Zaken en Klimaat	49.598	30.539
Terug te ontvangen subsidies		
Terug te ontvangen subsidies	4.087	8.533
Voorziening oninbare vorderingen	-4.087	-8.533
Totaal terug te ontvangen subsidies	0	0
Overige vorderingen		
Bijdragen provincies en overige derden in uitvoeringskosten	19.873	19.231
Vordering provincie Groningen inzake VIA	1.118	1.118
Vordering provincie Groningen inzake MIT	322	182
Btw-compensatiefonds	761	899

Te vorderen btw	0	147
Nog te ontvangen bijdragen	141	75
Vooruitbetaalde bedragen	311	102
Totaal overige vorderingen	22.526	21.754
Totaal vlottende activa	553.122	494.084

In 2022 zijn de vorderingen sterk toegenomen, dit werd veroorzaakt door het goedkeuren van de nieuwe programma's JTF en EFRO 2021-2027 (inclusief Rijkscofinanciering). In 2023 zijn de vorderingen afgenomen doordat de financiers van een aantal programma's de gelden daadwerkelijk naar het SNN hebben overgemaakt. De post Bijdragen provincies en overige derden in uitvoeringskosten bevat ook vorderingen van in totaal € 17,2 miljoen op een zestal partijen die bijdragen aan de uitvoeringskosten van JTF.

Rekening-courantverhouding met provincie Groningen

De provincie Groningen verricht de kassiersfunctie voor het SNN. Alle betalingen en ontvangsten verlopen via de rekening-courantverhouding met de provincie Groningen. Voor alle programma's en regelingen wordt een aparte rekening-courantverhouding bij de provincie aangehouden. De rekening-courant is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Over het uitstaande saldo van eigen regelingen en programma's van het SNN wordt jaarlijks rente berekend, welke (gewogen gemiddeld) 3,70% betrof in 2023. Het rentepercentage over het uitstaande saldo voor regelingen uitgevoerd voor derden is opgebouwd uit de gegenereerde rentebaten op de geldmarkt (kort). Het gewogen gemiddelde rentepercentage bedroeg in 2023 3,22%.

Liquide middelen

Voor het fondsbeheer van het Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds is een bankrekening aanwezig. Voorts wordt er een kleine kas aangehouden. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De liquide middelen worden beheerd door de Provincie Groningen. Om deze reden is geen toelichting opgenomen inzake schatkistbankieren uit hoofde van de BBV.

Vaste passiva

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste passiva een toelichting gegeven. De vaste passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

Eigen vermogen

Per instrument wordt een algemene reserve aangehouden. Deze reserve bestaat uit de jaarlijkse toevoegingen van rentebaten onder aftrek van eventuele rentelasten. Verwerking van mutaties in de reserves vindt plaats via de resultaatbestemming. De reserve heeft als doel tekorten op te vangen op projecten en uitvoeringskosten, die niet op een andere wijze worden gedekt. Voor tekorten in de uitvoering mogen echter niet alle reserves worden aangewend, maar alleen de zogeheten vrij besteedbare reserves. Ultimo 2023 bedraagt het vrije deel € 7.296.000. Daarnaast zijn in 2022 twee bestemmingsreserves gevormd. Ultimo 2023 hebben deze bestemmingsreserves een omvang van € 743.000.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2023:

	Algemene reserve	Bestemmingsreserve ICT	Bestemmingsreserve professionalisering	Totaal
Stand 1 januari 2023	5.441	770	180	6.391
Onttrekkingen bestemmingsreserves		-71	-136	-208
Voorstel resultaatbestemming 2023	4.206	0	0	4.206
Stand 31 december 2023	9.648	699	44	10.390

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves per programma gedurende het jaar 2023. In 2023 is geen sprake van toevoegingen, onttrekkingen en verminderingen i.v.m. afschrijvingen op activa (anders dan resultaatbestemming en begrote mutaties) en zijn om deze reden niet verder gespecificeerd in het verloopoverzicht.

Rente opgebouwd bij de programma's EFRO 2021-2027 en JTF (inclusief Rijkscofinanciering) worden conform de voorwaarden van de programma's aan het subsidiebudget toegevoegd en worden derhalve niet toegevoegd aan de reserves. De rentelasten en -baten van het EFRO-programma 2014-2020 inclusief Rijkscofinanciering zijn toegevoegd aan het gebonden deel van het eigen vermogen. De overige rente (met uitzondering van de rente voor de WVM-regeling waarvoor aanvullende voorwaarden zijn gesteld) is toegevoegd aan de exploitatie.

Het gebonden deel van het eigen vermogen mag alleen worden ingezet voor activiteiten die gerelateerd zijn aan het programma waarbinnen de reserve is ontstaan. Bij het afsluiten van het programma wordt in overleg met de opdrachtverstrekker bepaald hoe eventueel resterende middelen (waaronder gebonden reserves) worden ingezet. In 2022 zijn twee bestemmingsreserves gevormd voor ICT en professionalisering. Het resterende saldo van deze reserves ultimo 2023 zal in 2024 worden ingezet.

	Saldo 31 december 2022	Resultaat-bestemming 2023	Toevoegingen reserves 2023	Onttrekkingen reserves 2023	Saldo 31 december 2023
EFRO-programma 2014-2020	702	1.649	0	0	2.350
Regelingen 2014-2020	48	0	0	0	48
REP-SNN	333	0	0	0	333
Transitie 2007-2010	3.026	0	0	0	3.026
Uitvoeringskosten	2.282	2.558	0	-208	4.633
Totaal eigen vermogen	6.391	4.206	0	-208	10.390

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van het SNN. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het 'jaarlijks vergelijkbaar volume' is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Voorziening spaarverlof

De voorziening IKB-spaarverlof zal jaarlijks bijgesteld worden. Deze voorziening kan in de toekomst toenemen op basis van de uren die medewerkers toevoegen aan hun IKB-spaarverlof. Deze voorziening kan dalen op basis van medewerkers die uren opnemen, uren laten uitbetalen of uit dienst gaan.

Het verloop van de voorziening spaarverlof is in 2023 als volgt:

Stand 1 januari 2023	0
Toevoeging voorziening spaarverlof	227
Stand 31 december 2023	227

Vaste schulden

Vooruitontvangen bedragen

De door de overheden beschikbaar gestelde middelen worden als vooruitontvangen bedragen onder de langlopende schulden opgenomen. De vooruitontvangen bedragen worden verminderd met de reeds gedane toekenningen aan projecten en regelingen. Vrijgevallen middelen die ontstaan doordat projecten niet doorgaan of minder middelen vragen dan oorspronkelijk geraamd, worden aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd. Deze vooruitontvangen bedragen zijn als vaste schulden opgenomen vanwege het langlopende karakter. Het betreft beschikbaar gestelde middelen voor programma's waarvan gedurende de looptijd van de programma's invulling wordt gegeven aan de besteding ervan. Op het moment dat bedragen worden toegekend aan subsidieprojecten worden deze bedragen verantwoord onder de vlottende passiva zijnde openstaande subsidies.

Om te voorkomen dat programmamiddelen onbenut blijven, worden op basis van ervaringscijfers op programmaniveau meer middelen gecommitteerd dan feitelijk budgettair beschikbaar zijn. Zodra er meer wordt gecommitteerd dan aan budget beschikbaar is, wordt het bedrag aan beschikbare middelen negatief. Daartegenover staat een post openstaande subsidies die hoger is dan hetgeen SNN werkelijk zal uitbetalen aan projecten wegens verwachte vrijval.

Het verloop van de vooruitontvangen bedragen over het jaar 2023:

	Saldo 31 december 2022	Verstreckte subsidie in 2023	Vrijval 2023	Beschikbaar gestelde middelen 2023	Overige mutaties 2023	Saldo 31 december 2023
JTF	342.615	-52.231	0	0	71	290.455
EFRO-programma 2021-2027	123.931	-7.725	0	0	125	116.331
EFRO-programma 2014-2020	-28.607	0	4.957	0	0	-23.650
Regelingen 2014-2020	24.224	5	3.986	0	-140	28.076
REP-SNN	3.319	0	0	0	0	3.319
Transitie 2007-2010	6.200	0	0	0	27	6.227
Totaal vooruitontvangen bedragen	471.681	-59.951	8.943	0	84	420.758

In 2023 zijn vanuit de programma's JTF en EFRO 2021-2027 de eerste subsidies aan projecten toegezegd. Het negatieve saldo bij EFRO-programma 2014-2020 is veroorzaakt door overcommitting. Het negatieve saldo is gedurende 2023 afgenomen door vrijgevallen subsidies.

Het verloop van de vooruitontvangen bedragen in relatie tot het overzicht van baten en lasten is in 2023 als volgt:

Stand 1 januari 2023	471.681
Mutaties baten en lasten	
Verstreckte subsidie aan projecten	-59.951
Waarvan toekenning in volgende jaren*	29.411
Waarvan toegekend in 2023*	-30.540
Vrijgevallen toekenningen projecten	8.943
Totaal mutaties baten en lasten	-21.597
Balansmutaties	
Verstreckte subsidie aan projecten	-59.951
Waarvan toegekend in 2023*	30.540
Waarvan toekenning in volgende jaren*	-29.411
Toevoeging rente JTF	71

Toevoeging rente EFRO-programma 2021-2027	125	
Overige mutaties Regelingen 2014-2020	-140	
Overige mutaties Transitie	27	
Totaal balansmutaties		84
Stand 31 december 2023		420.758

* dit is het effect van de van de stelselwijziging lastneming subsidies in 2021.

Vooruitontvangen uitvoeringskosten

Voor de uitvoeringskosten wordt een balanspost vooruitontvangen uitvoeringskosten aangehouden, bestaande uit het saldo van de door overheden beschikbare gestelde middelen, verminderd met de reeds gemaakte uitvoeringskosten.

Het verloop van de vooruitontvangen uitvoeringskosten is in 2023 als volgt:

Stand 1 januari 2023	591
Begrote onttrekking vooruitontvangen uitvoeringskosten	591
Stand 31 december 2023	0

De balanspost vooruitontvangen uitvoeringskosten van € 0,6 miljoen bestond ultimo 2022 uit de uitvoeringskosten ten behoeve van de uit te voeren programma's en regelingen die tot en met 2020 in uitvoering zijn genomen. De jaren 2021, 2022 en 2023 vormden overgangsjaren waarin de programma's en regelingen van vóór 2021 nog afgerond moesten worden. In deze jaren zijn de resterende middelen dan ook volledig ingezet waardoor de balanspost ultimo 2023 geen saldo meer heeft.

Vanaf 2021 worden nieuwe inkomsten niet meer aan deze balanspost toegevoegd, maar direct als schuld op de balans verantwoord onder overige schulden. Op het moment dat de baten worden gerealiseerd, wordt dit in de staat van baten en lasten verantwoord als baten.

Vlottende passiva

Algemeen

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders staat vermeld.

Openstaande subsidies

Betreft de verplichtingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar aan projecten en regelingen. Het saldo bestaat uit verstrekte subsidie verminderd met de uitbetaalde bedragen en vrijgevallen middelen.

	Saldo 31 december 2022	Verstrekte subsidie 2023	Betaalde subsidie 2023	Vrijval 2023	Mutatie interne toezeggingen	Saldo 31 december 2023
JTF	0	52.231	-2.500	0	0	49.731
EFRO-programma 2021-2027	0	7.725	-1.995	0	0	5.730
EFRO-programma 2014-2020	60.531	0	-20.606	-4.957	0	34.968
Regelingen 2014-2020	10.948	-5	-5.169	-3.986	0	1.789
REP-SNN	11.495	0	-4.730	0	0	6.765
Totaal openstaande toekenningen	82.974	59.951	-35.000	-8.943	0	98.982

Bovenstaande tabel geeft per programma het verloop van de openstaande subsidies weer. In de tabel is te zien dat voor de programma's JTF en EFRO 2021-2027 in 2023 de eerste beschikkingen zijn afgegeven. In dit overzicht wordt tevens de mutatie interne toezeggingen gespecificeerd. Deze mutaties betreffen correcties voor interne toezeggingen van het programma EFRO 2014-2020 aan Regelingen 2014-2020. In 2023 zijn geen mutaties opgetreden in de interne toezeggingen.

Schulden aan derden, wegens uitvoering van regelingen

Het Rijk, gemeenten, provincies en overige financiers stellen via voorschotten subsidiebudget beschikbaar voor de uitvoering van diverse regelingen. Het SNN voert de regeling uit en verstrekt subsidies aan projecten. Het saldo van de ontvangen voorschotten en de nog niet aan projecten uitbetaalde bedragen is opgenomen onder de post schuld aan derden, wegens uitvoering van regelingen.

Het verloop van schulden op totaalniveau, wegens uitvoering van regelingen is als volgt:

	Saldo 31 december 2022	Ontvangen/betalen opdrachgever 2023	Betaalde subsidie 2023	Overboeking 2023	Saldo 31 december 2023
Rijk	126.390	351.433	-176.371	0	301.452
Provincies	14.012	34.435	-34.592	73	13.928
Gemeenten	41.519	83.556	-92.391	-1	32.683
Overige financiers	504	-157	-188	0	159
Totaal schulden aan derden	182.425	469.267	-303.542	72	348.222

In de onderstaande overzichten is per opdrachtgever en per regeling een specificatie opgenomen van de mutaties in 2023.

Het verloop van schulden aan het Rijk, wegens uitvoering van regelingen is als volgt:

	Saldo 31 december 2022	Ontvangen/betalen opdrachgever 2023	Betaalde subsidie 2023	Overboeking 2023	Saldo 31 december 2023
Rijk					
Regeling waardevermeerdering woningen gaswinning Groningen (WVM 2017)	66.040	46.242	-59.990	0	52.292
Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningen	1.960	0	7	0	1.967
Subsidieregeling verduurzaming, onderhoud en verbetering gebouwen aardbevingsgebied Groningen (VVG)	59.773	302.900	-116.263	0	246.410
Tegemoetkoming huurders	-1.383	2.291	-125	0	783
Totaal Rijk	126.390	351.433	-176.371	0	301.452

Het verloop van schulden aan de provincies, wegens uitvoering van regelingen is als volgt:

	Saldo 31 december 2022	Ontvangen/betalen opdrachgever 2023	Betaalde subsidie 2023	Overboeking 2023	Saldo 31 december 2023
Provincie Drenthe					
Bedrijvenregeling Drenthe	996	0	-75	0	921
Bedrijvenregeling Dutch TechZone	5.861	-1.225	-530	0	4.106
Beloning melkveehouders Drenthe	-56	450	-402	8	0
Duurzaamheidsplannen melkveehouders Drenthe	21	-14	0	-7	0
Human Resource regeling Drenthe	10	-9	0	-1	0
Toekomstgerichte Melkveehouders Drenthe	150	-135	0	-15	0
Uitvoeringsbijdrage melkveehouders Drenthe	341	-298	-53	10	0
Kansen verzilveren	711	0	-366	0	345

Digitalisering Drenthe 2022	4	260	-264	0	0
Digitaliseringsregeling DTZ	0	265	-265	0	0
Isolatieprogramma Drenthe	978	0	-638	0	340
Subsidieregeling Duurzaam Boeren Drenthe - Melkveehouderij 2023	0	1.905	0	0	1.905
Energiebesparing Drents MKB	0	1.944	-1.694	0	250
Subsidieregeling wolfwerende rasters Drenthe 2023	0	487	-269		218
Totaal provincie Drenthe	9.016	3.630	-4.556	-5	8.085
Provincie Fryslân					
Voucherregeling MKB Fryslân 2018-2020	7	0	1	-8	0
Voucherregeling MKB Fryslân 2021-2023	188	1.150	-923	8	423
Voucherregeling Energie Coöperaties Fryslân (incl. 2021 en 2022)	66	66	-47	0	85
Subsidieregeling BOL-stages Fryslân 2021	324	-350	4	22	0
Totaal provincie Fryslân	585	866	-965	22	508
Provincie Groningen					
AdviesregelinG 2020/2021	51	-27	5	37	66
ArbeidsplaatsenregelinG 2020/2021	44	0	-3	0	41
Impulsloket Nationaal Programma Groningen	506	1.515	-392	0	1.629
InnovatieregelinG 2020	137	-131	-25	19	0
Loket Leefbaarheid	2.293	0	-1.012	0	1.281
Regionale Investeringssteun Groningen	2.082	0	-624	0	1.458
Subsidieregeling Investeren in een Toekomstbestendige Industrie 2021	1.880	0	-864	0	1.016
Investeringsregeling Reductie Stikstofemmissie	0	22.500	-20.947	0	1.553
MIT 2022 en 2023 rijksdeel	-2.582	6.082	-5.209	0	-1.709
Totaal provincie Groningen	4.411	29.939	-29.071	56	5.335
Totaal verloop van schulden aan provincies	14.012	34.435	-34.592	73	13.928

Het verloop van schulden aan de gemeenten, wegens uitvoering van regelingen is als volgt:

	Saldo 31 december 2022	Ontvangen/betalen opdracht-gever 2023	Betaalde subsidie 2023	Overboeking 2023	Saldo 31 december 2023
Gemeente De Wolden					
Duurzaamheidssubsidie voor starters	20	1	-5	-1	15
Gemeente Eemsdelta					
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de voormalige gemeente Appingedam	4.589	40.000	-30.823	0	13.766
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de voormalige gemeente Delfzijl	17.949		-19.847	0	-1.898
Subsidieregeling gebouweigenaren aardbevingsgebied als tegemoetkoming voor niet-uitlegbare verschillen met betrekking tot versterkingsmaatregelen	9.079	442	-3.968	0	5.553
Gebiedsgerichte aanpak Eemsdelta 71 adressen	-149	497	-126	0	222

Versterkingsopgave voor de Zandplatenbuurt Zuid in Delfzijl	-947	10.000	-5.863	0	3.190
Totaal gemeente Eemsdelta	30.521	50.939	-60.627	0	20.833
Gemeente Emmen					
Subsidieregeling Volkshuisvestingsfonds woningeigenaren 'Emmen - Naoorlogse wijken en dorpen'	0	3.121	-43	0	3.078
Gemeente Groningen					
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Groningen	-570	20.000	-18.048	0	1.382
Subsidieverordening funderingsproblematiek Woltersum 2021	701	0	-525	0	176
Subsidieregeling gebouweigenaren aardbevingsgebied als tegemoetkoming voor niet-uitlegbare verschillen met betrekking tot versterkingsmaatregelen	3.744	65	-1.580	0	2.229
Totaal gemeente Groningen	3.875	20.065	-20.153	0	3.787
Gemeente Midden-Groningen					
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Midden-Groningen	655	8.000	-8.222	0	433
Fonds Kwaliteitsimpuls Overschild	201	0	-241	0	-40
Subsidieregeling gebouweigenaren aardbevingsgebied als tegemoetkoming voor niet-uitlegbare verschillen met betrekking tot versterkingsmaatregelen	1.989	1.170	-2.081	0	1.078
Totaal gemeente Midden-Groningen	2.845	9.170	-10.544	0	1.471
Gemeente Het Hogeland					
Subsidieregeling gebouweigenaren aardbevingsgebied als tegemoetkoming voor niet-uitlegbare verschillen met betrekking tot versterkingsmaatregelen	1.244	221	-610	0	855
Gemeente Oldambt					
Subsidieregeling gebouweigenaren aardbevingsgebied als tegemoetkoming voor niet-uitlegbare verschillen met betrekking tot versterkingsmaatregelen	3.014	39	-409	0	2.644
Totaal verloop van schulden aan gemeenten	41.519	83.556	-92.391	-1	32.683

Het verloop van schulden aan de overige financiers, wegens uitvoering van regelingen is als volgt:

	Saldo 31 december 2022	Ontvangen/betalingen opdracht-gevers 2023	Betaalde subsidie 2023	Overboeking 2023	Saldo 31 december 2023
Nederlandse Aardolie Maatschappij					
Compensatieregeling buitengebied NAM	157	-157	0	0	0
Stichting Economic Board Groningen					
EBG 5G regelinG (incl. 2021-2022)	231	0	-112	0	119

EBG ArbeidsplaatsenregelinG	116	0	-76	0	40
Totaal Stichting Economic Board Groningen	347	0	-188	0	159
Totaal verloop van schulden aan overige financiers	504	-157	-188	0	159

Overlopende passiva

Betreft verplichtingen aan leveranciers en nog te betalen kosten. Bij de overlopende passiva zijn ook de schulden uit hoofde van het fondsbeheer van het RSP Mobiliteitsfonds opgenomen.

	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2023
Af te dragen sociale lasten	683	726
Vooruitontvangen uitvoeringsbijdragen	22.741	19.460
Vooruitontvangen uitvoeringskosten regelingen derden	6.018	12.329
Af te dragen btw	85	0
Overige schulden	1.009	825
Nog te verrekenen rente mobiliteitsfonds	34	34
Totaal overlopende passiva	30.570	33.374

De post vooruitontvangen uitvoeringskosten regelingen derden omvat ontvangen bedragen van opdrachtgevers die de uitvoeringskosten voor regelingen vooraf aan het SNN hebben betaald. Het bedrag dat nog beschikbaar is, is als schuld op de balans verantwoord. De toename ten opzichte van 2022 wordt veroorzaakt door een bedrag van € 8 miljoen dat het ministerie van Economische Zaken en Klimaat eind 2023 aan het SNN heeft betaald ter dekking van de uitvoeringskosten van de Subsidieregeling verduurzaming, onderhoud en verbetering gebouwen aardbevingsgebied Groningen (VVG).

De opbouw van de post vooruitontvangen uitvoeringsbijdragen is als volgt:

	Saldo 31 december 2022	Beschikbaar gesteld 2023	Mutatie 2023	Saldo 31 december 2023
JTF	16.876	0	-1.536	15.340
EFRO-programma 2021-2027	3.406	0	-500	2.906
EFRO-programma - REACT EU	799	0	-500	299
VIA 2021	1.678	0	-740	938
MIT 2021	-19	0	-5	-24
Totaal	22.741	0	-3.281	19.460

De vooruitontvangen uitvoeringsbijdragen hebben betrekking op bijdragen die in een bepaald jaar worden toegezegd. Op moment van toezegging worden deze bijdragen onder de overlopende passiva opgenomen. Op het moment dat de bijdragen worden gerealiseerd, worden deze als baten opgenomen in de staat van baten en lasten.

De opbouw van de post overige schulden is als volgt:

	Boekwaarde 31 december 2022	Boekwaarde 31 december 2023
Kosten inhuur personeel	304	327
Vacatievergoedingen Comité van Toezicht	67	184
Automatiseringskosten	110	140
Huur- en servicekosten kantoorpand	64	0
Externe opdrachten en onderzoeken	24	70

Dienstverlening provincie Groningen	107	0
Studie en opleiding	31	11
Diverse personeelskosten	0	34
Overige nog te betalen kosten	302	59
Totaal	1.009	825

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan het SNN voor toekomstige jaren is verbonden

Overeenkomsten

Op grond van artikel 53 BBV wordt een toelichting opgenomen van de belangrijkste niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen, waaraan het SNN voor toekomstige jaren is gebonden.

Voor de huur van het pand van het SNN is een overeenkomst afgesloten van 1 juli 2014 tot en met 30 juni 2024. Deze overeenkomst wordt verlengd tot 1 oktober 2024 waarna een nieuwe huurovereenkomst voor het huidige pand zal worden aangegaan: het SNN zal niet meer onderhuren van de Kamer van Koophandel, maar rechtstreeks bij NTC. De voordelige condities voor huur en facilitaire services van de KvK komen daarmee te vervallen waardoor de kosten gaan stijgen. Het SNN zal daarnaast twee extra verdiepingen in gebruik gaan nemen. De nieuw jaarlast bedraagt € 356.855 en de huurverplichting tot en met september 2029 bedraagt € 1.916.910.

Vanaf 1 september 2022 wordt aanvullende kantoorruimte gehuurd. Deze overeenkomst loopt tot en met 30 juni 2024 en wordt verlegd tot en met 31 januari 2025. De huurverplichting tot en met januari 2025 bedraagt € 95.857.

Met de ICT-dienstverlener is een contract afgesloten tot en met 31 december 2024. De verplichting hiervoor bedraagt € 150.273.

Arbeidskostengerelateerde verplichtingen

Ultimo boekjaar wordt overeenkomstig de BBV-voorschriften geen balanspost opgenomen voor het basis- en ATV-verlof. Inclusief sociale lasten vertegenwoordigt de verplichting voor het basis- en ATV-verlof ultimo 2023 een waarde van € 222.538.

Aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstelling of garantstellingen

In 2023 is geen sprake van verstrekte borgstellingen of garantstellingen.

3. Het overzicht van baten en lasten

(in duizenden euro's)

Omschrijving	Begroting 2023 voor wijziging			Begroting 2023 na wijziging			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Projecten									
Toekenningen aan projecten		86.144	-86.144		72.755	-72.755		30.540	-30.540
Vrijval op toekenningen		-6.300	6.300		-6.800	6.800		-8.943	8.943
Mutaties vooruitontvangen bedragen	79.844		79.844	65.955		65.955	21.597		21.597
Totaal projecten	79.844	79.844	0	65.955	65.955	0	21.597	21.597	0
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdragen Europese Commissie	1.000		1.000	1.000		1.000	1.000		1.000
Bijdragen Rijk	2.420		2.420	4.120		4.120	4.123		4.123
Bijdragen provincies	8.088		8.088	7.371		7.371	7.761		7.761
Bijdragen gemeenten	688		688	1.068		1.068	1.120		1.120
Overige bijdragen	873		873	746		746	25		25
Totaal algemene dekkingsmiddelen	13.069	0	13.069	14.305	0	14.305	14.029	0	14.029
Uitvoeringskosten		13.675	-13.675		17.425	-17.425		17.874	-17.874
Overige kosten			0			0			0
Rente	110	10	100	2.250		2.250	9.501	2.248	7.253
Mutatie vooruitontvangen uitvoeringskosten	590		590	590		590	591		591
Totaal saldo van baten en lasten	13.769	13.685	84	17.145	17.425	-280	24.120	20.122	3.998
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves		84	-84	280		280	208		208
Het gerealiseerde resultaat (voor bestemming)	93.613	93.613	0	83.380	83.380	0	45.924	41.719	4.206

4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Hierna wordt een toelichting gegeven op diverse aspecten van het overzicht baten en lasten.

Achtereenvolgens zal worden ingegaan op:

- het saldo van baten en lasten en een analyse van afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de realisatie per programma;
- een overzicht van de projecten;
- een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- de informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Analyse resultaat

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023
Bijdragen aan uitvoeringskosten	14.305	14.029
Uitvoeringskosten	-17.425	-17.874
Mutatie vooruitontvangen uitvoeringskosten	590	591
Begrote onttrekking aan bestemmingsreserves	280	208
Rente	2.250	7.253
Gerealiseerde resultaat (voor bestemming)	0	4.206

De uitvoeringskosten zijn € 0,4 miljoen hoger geweest dan begroot. De bijdragen aan uitvoeringskosten zijn daarentegen € 0,3 miljoen lager dan begroot. De belangrijkste reden hiervoor is dat het JTF-programma een langere opstartfase heeft gekend dan voorzien waardoor de daadwerkelijke uitvoering later is gestart. Omdat de baten rechtstreeks gerelateerd zijn aan de uitgevoerde werkzaamheden, leidt dit er toe dat de baten van dit programma gedeeltelijk doorschuiven naar latere jaren en dat de baten in 2023 daarom lager zijn geweest dan begroot.

De onttrekking aan de vooruitontvangen uitvoeringskosten is € 0,6 miljoen en is conform begroting. De resterende middelen in de post vooruitontvangen uitvoeringskosten zijn in de begroting toegerekend aan het jaar 2023 omdat in dit jaar het grootste deel van de werkzaamheden plaatsvindt in het kader van de afrekening van de regelingen en programma's die voor 2021 zijn gestart.

De rentebaten zijn aanzienlijk hoger geweest dan voorzien. De rentebaten in de begroting zijn gebaseerd op een gemiddeld rentepercentage van 2%. De rente over het uitstaande saldo van eigen regelingen en programma's van het SNN bedroeg in 2023 echter gemiddeld 3,70%. De rente over het uitstaande saldo van de regelingen uitgevoerd voor derden bedroeg begin 2023 1,9%. Dit percentage is gedurende het jaar gestegen tot een niveau van 3,9% per 20 september 2023. Daarnaast is de gemiddelde saldo waarover de rente wordt berekend hoger geweest dan begroot doordat aanvullende budgetten beschikbaar zijn gesteld voor de WVM- en VVG-regelingen.

De rentebaten zijn aanzienlijk hoger geweest dan voorzien. De rentebaten in de begroting zijn gebaseerd op een gemiddeld rentepercentage van 2%. De rente over het uitstaande saldo van eigen regelingen en programma's van het SNN bedroeg in 2023 echter gemiddeld 3,70%. De rente over het uitstaande saldo van de regelingen uitgevoerd voor derden bedroeg begin 2023 1,9%. Dit percentage is gedurende het jaar gestegen tot een niveau van 3,9% per 20 september 2023. Daarnaast is de gemiddelde saldo waarover de rente wordt berekend hoger geweest dan begroot doordat aanvullende budgetten beschikbaar zijn gesteld voor de WVM- en VVG-regelingen.

Projecten

Het overzicht van de projecten bestaat uit de volgende componenten:

- toekenning aan projecten;
- vrijval;
- mutaties vooruitontvangen bijdragen.

Toekenning aan projecten

Vanaf 2021 worden lasten op een andere manier verantwoord. Deze wijziging heeft tot gevolg dat het SNN vanaf 2021 de last van verstrekte subsidies toerekent aan de periode waarin de subsidieontvanger de projectactiviteiten uitvoert. In voorgaande jaren heeft het SNN de last verantwoord in het jaar waarin de subsidie werd verstrekt. Het begrip toekenning wordt gebruikt voor de last in het boekjaar.

Vrijval op toekenningen

Voor zover toegekende bedragen niet (geheel) worden uitbetaald, wordt bij vaststelling de hierdoor gecreëerde vrijval als bate verantwoord. Aangezien het in feite een correctie op eerdere toekenningen is, wordt de vrijval als negatieve last gepresenteerd. De vrijval is, mits de regelgeving dit toelaat, opnieuw beschikbaar. De vrijval op toekenningen wordt toegevoegd aan de balanspost vooruitontvangen bedragen.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

De verleende subsidies worden aan de vooruitontvangen bedragen onttrokken en de gerealiseerde vrijval op projecten wordt aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.

Overzicht mutaties per programma:

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Just Transition Fund			
Toekenning aan projecten	-45.000	-7.864	0
Vrijval	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	45.000	7.864	0
Totaal JTF	0	0	0
EFRO-programma Noord-Nederland 2021-2027			
Toekenning aan projecten	-15.000	-2.995	0
Vrijval	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	15.000	2.995	0
Totaal EFRO-programma Noord-Nederland 2021-2027	0	0	0
EFRO-programma Noord-Nederland 2014-2020			
Toekenning aan projecten	-11.055	-17.118	-19.411
Vrijval	6.150	4.957	1.385
Mutaties vooruitontvangen bedragen	4.905	12.161	18.026

Totaal EFRO-programma Noord-Nederland 2014-2020	0	0	0
Regelingen 2014-2020			
Toekenning aan projecten	0	-688	-4.468
Vrijval	650	3.986	3.236
Mutaties vooruitontvangen bedragen	-650	-3.297	1.232
Totaal Regelingen 2014-2020	0	0	0
Ruimtelijk Economisch Programma SNN			
Toekenning aan projecten	-1.700	-1.875	-1.062
Vrijval	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	1.700	1.875	1.062
Totaal Ruimtelijk Economisch Programma SNN	0	0	0
Eliminatie interne verleningen subsidiebudget	0	0	0
Totaal mutatie vooruitontvangen bijdragen	65.955	21.597	20.320

Just Transition Fund

De eerste openstellingen hebben in januari 2023 plaatsgevonden. Inmiddels is een negental instrumenten opengesteld en is voor een bedrag van € 7,9 miljoen aan subsidies verleend. Ten opzichte van de begroting is dit bedrag wel lager dan verwacht, oorzaak is de langere opstartfase die het JTF-programma heeft gekend.

EFRO-programma 2021-2027

Het EFRO-programma Noord-Nederland 2021-2027 is in 2022 gestart. De eerste subsidie-instrumenten zijn in het najaar van 2022 opengesteld waarna in 2023 aan de eerste projecten subsidie is verleend. Ook hier blijven de toekenningen achter bij de begroting en ook hier is de oorzaak de opstartfase. De verwachting is dat het totale subsidiebudget in komende jaren wel toegekend zal worden.

Overzicht mutaties per programma waarbij sprake is van meerdere onderdelen:

	Toekenning aan project- en 2023	Vrijval 2023	Mutaties vooruit- ontvangen bijdragen 2023
Just Transition Fund			
JTF	-6.483	0	6.483
JTF Rijkscofinanciering	-1.381	0	1.381
Totaal JTF	-7.864	0	7.864
EFRO-programma Noord-Nederland 2014-2020			
EFRO-programma 2014-2020	-11.863	4.864	6.999
Rijkscofinanciering in EFRO-programma 2014-2020	-5.255	93	5.162
Totaal EFRO-programma Noord-Nederland 2014-2020	-17.118	4.957	12.161
Regelingen 2014-2020			
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren	693	-411	-282
Versneller Innovatieve Ambities	-5	-3.404	3.409
Kennisontwikkeling en innovatieregeling	0	-170	170

Totaal Regelingen 2014-2020	688	-3.986	3.297
------------------------------------	------------	---------------	--------------

Algemene dekkingsmiddelen

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de volgende componenten:

- bijdragen van de Europese Commissie;
- bijdragen van het Rijk;
- bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen;
- bijdragen van de gemeenten;
- overige bijdragen.

Bijdragen van de Europese Commissie

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
EFRO-programma 2021-2027	500	500	250
REACT EU	500	500	500
Totaal bijdragen van de Europese Commissie	1.000	1.000	750

Bijdragen van het Rijk

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bijdrage website Europa om de Hoek	0	0	54
Regeling waardevermeerdering woningen gaswinning Groningen	1.500	1.674	1.773
Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningenveld	20	0	6
Subsidie Verduurzaming en verbetering Groningen ronde 1 en 2	750	507	2.767
Subsidie Verduurzaming en verbetering Groningen ronde 3	750	1.095	1.652
Just Transition Fund	1.100	839	283
Tegemoetkoming huurders aardbevingsgebeid	0	8	54
Totaal bijdragen van het Rijk	4.120	4.123	6.589

De totaal gerealiseerde bijdrage van de ministeries is bijna gelijk aan dan het totaal begrote bedrag.

Bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Provincie Drenthe			
Deelnemingsbijdrage SNN	693	693	1.421
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	303	321	287
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5
Bedrijvenregeling Drenthe	0	3	22
Bedrijvenregeling Drenthe 2021-2022	15	5	17
Bedrijvenregeling Dutch TechZone	40	21	49
Beloning melkveehouders Drenthe	30	8	0
Toekomstgerichte melkveehouders Drenthe	0	0	5
Human Resource regeling Drenthe	0	1	3
Plattelandsonwikkelingsprogramma 2014-2020	700	772	622
GLB/NSP	0	7	0
Asbestregeling Drenthe	5	6	5

Zonnelening Drenthe	0	1	0
Energiezuinig en duurzaam warm buiten zitten horeca Drenthe	0	0	3
Kansen verzilveren voor vakmanschap	24	20	22
Digitaliseringsregeling Drenthe 2022	15	17	54
Digitaliseringsregeling Drenthe 2023	0	11	0
Digitaliseringsregeling DTZ	0	17	0
Isoleerprogramma Drenthe	40	12	2
Subsidieregeling Duurzaam Boeren Drenthe - Melkveehouderij 2023	0	20	0
Energiebesparing Drents MKB	0	59	0
Subsidieregeling wolfwerende rasters Drenthe 2023	0	12	0
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021	12	1	7
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022	38	8	53
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	45	32	0
Versneller Innovatieve Ambities 2021	167	247	61
Just Transition Fund	135	104	34
Totaal provincie Drenthe	2.267	2.403	2.672
Provincie Fryslân			
Deelnemingsbijdrage SNN	693	693	1.421
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	303	321	287
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	1.000	1.094	842
GLB/NSP	0	10	0
Pilot Waddenfonds	0	10	0
Subsidieregeling Snelloket Covid-19 maatregelen VTE-sector Fryslân	0	0	1
Voucherregeling MKB Fryslân 2018-2020	0	0	1
Voucherregeling MKB Fryslân 2021-2023	55	134	54
Voucherregeling Energie Coöperaties Fryslân 2021	0	1	7
Voucherregeling Energie Coöperaties Fryslân 2022	5	7	0
Subsidieregeling BOL-stages Fryslân 2021	10	1	11
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021	12	1	6
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022	38	7	50
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	45	43	0
Digitalisering provincie Fryslân 2021-2022	0	0	45
Versneller Innovatieve Ambities 2021	167	247	98
Just Transition Fund	90	70	23
Totaal provincie Fryslân	2.423	2.644	2.851
Provincie Groningen			
Deelnemingsbijdrage SNN	693	693	1.421
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	303	321	287
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5
AdviesregelinG 2021	0	0	3
ArbeidsplaatsenregelinG 2020	0	2	2
InnovatieregelinG 2020	0	1	4
Loket leefbaarheid	35	34	25
Impulsloket Nationaal Programma Groningen	20	20	27
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	600	710	648
GLB/NSP	0	10	0
RIG 2017	0	1	3

RIG 2018	0	8	10
RIG 2019	0	11	11
Subsidieregeling Investeren in een Toekomstbestendige Industrie 2021	65	14	29
De anderhalve-meter-regeling provincie Groningen 2020	0	0	1
Investeringsregeling Reductie Stikstofemissie	0	45	0
Digitaliseringsregeling Groningen 2021	0	0	7
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021	30	2	10
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022	96	12	80
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	127	72	0
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021 (rijksdeel)	0	2	105
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022 (rijksdeel)	0	14	0
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023 (rijksdeel)	0	73	0
Versneller Innovatieve Ambities 2021	167	247	85
Just Transition Fund	540	417	139
Totaal provincie Groningen	2.681	2.714	2.902
Totaal bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen	7.371	7.761	8.425

De bijdragen van de provincies zijn bijna gelijk aan het totaal begrote bedrag. Tussen de specifieke regelingen zijn echter wel de nodige verschillen, doordat een aantal niet begrote regelingen zijn gestart en door zowel over- als onderrealisatie.

Bijdragen van de gemeenten

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Gemeente Assen			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	101	107	94
Gemeente Emmen			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	167	176	154
Subsidieregeling Volkshuisvestingsfonds woningeigenaren 'Emmen - Naoorlogse wijken en dorpen'	0	20	0
Just Transition Fund	45	35	12
Gemeente Groningen			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	167	176	154
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Groningen	15	33	22
Funderingsproblematiek Woltersum 2021	8	12	13
VVG gemeente Groningen	14	10	27
Just Transition Fund	90	70	23
Gemeente Leeuwarden			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	141	149	131
Gemeente Sudwest Fryslân			

Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	95	103	0
Gemeente De Wolden			
Duurzaamheidssubsidie voor starters	5	0	3
Gemeente Eemsdelta			
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de voormalige gemeente Appingedam	20	30	25
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de voormalige gemeente Delfzijl	35	31	34
VVG gemeente Eemsdelta	40	15	7
Versterkingsopgave voor de Zandplatenbuurt Zuid in Delfzijl	35	32	18
Gemeente Het Hogeland			
VVG gemeente Het Hogeland	9	9	4
Leningenpakket Het Hogeland	5	8	4
Gemeente Midden-Groningen			
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Midden-Groningen	15	25	27
Fonds Kwaliteitsimpuls Overschild	10	22	12
Starterslening, verzilverlening en stimuleringspakket	15	24	17
VVG gemeente Midden-Groningen	8	8	4
Gemeente Oldambt			
VVG gemeente Oldambt	8	7	3
Gemeente Noardeast-Fryslân			
Leningenpakket Noardeast-fryslan	5	18	12
Gemeente Fryske Marren			
Leningenpakket	15	0	0
Totaal bijdragen van de gemeenten	1.068	1.120	800

De bijdragen van de gemeenten wijken weinig af van het totaal begrote bedrag. Tussen de specifieke regelingen zijn echter wel de nodige verschillen door zowel over- als onderrealisatie.

Overige bijdragen

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Stichting Economic Board Groningen			
EBG 5G pilotregeling 2021-2022 en EBG Arbeidsplaatsenregeling	13	11	17
Overig			
Europese samenwerkingsprojecten	10	13	69
Overige bijdragen	0	1	61
Geprognosticeerde opbrengsten	723	0	0
Totaal overige bijdragen	746	25	147

Overige algemene dekkingsmiddelen

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de volgende componenten:

- uitvoeringskosten;
- overige kosten;
- rente;
- mutaties vooruitontvangen uitvoeringskosten.

Uitvoeringskosten

	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Personeelskosten			
Salariskosten	13.665	13.921	12.356
Studie en opleiding	258	278	291
Reis-, verblijf- en representatiekosten	255	296	286
Totaal personeelskosten	14.178	14.495	12.933
Overige kosten			
Voorlichting, jaarverslagen en vergaderingen	0	0	51
Externe deskundigheid en onderzoeken	551	498	835
Deskundigencomité en comité van toezicht	156	202	112
Huisvesting public affairs	227	236	205
Externe opdrachten en onderzoeken	0	0	10
Communicatie	343	243	236
Inhuur provincie Groningen (financiën en treasury)	89	95	89
Huisvestingskosten	293	450	348
Automatisering en innovatie van bedrijfsvoering	1.378	1.426	1.038
Adviescommissies bezwaar	20	31	34
Overige kantoorkosten	75	86	112
Kantoormeubilair	40	25	61
Accountantskosten	75	87	74
Totaal overige kosten	3.247	3.379	3.205
Totale uitvoeringskosten	17.425	17.874	16.138

De totale personeelskosten overschrijden de begroting met € 0,3 miljoen. Belangrijkste reden is de gevormde voorziening voor niet opgenomen IKB-verlof van ruim € 0,2 miljoen. Daarnaast is bij de onderliggende begrotingsposten reis-, verblijf- en representatiekosten en de kosten van studie en opleiding het effect van het gestegen kostenniveau zichtbaar.

De overige kosten zijn € 0,1 miljoen hoger dan begroot en wijken op totaalniveau weinig af van de begrote kosten. De onderliggende posten laten wel een aantal afwijkingen ten opzichte van de begroting zien waarvan de belangrijkste hierna worden toegelicht. De kosten van het deskundigencomité en comité van toezicht zijn hoger dan begroot. Gedurende de beginfase van de programma's EFRO 2021-2027 en JTF is er meer dan verwacht een beroep gedaan op het deskundigencomité. De kosten van communicatie zijn lager geweest dan begroot omdat een aantal activiteiten waarvoor externe kosten waren begroot, in 2024 plaats zal vinden. De huisvestingskosten zijn hoger dan begroot. De kosten van de extra kantooruimte die tijdelijk wordt gehuurd, zijn te laag begroot. Daarnaast hebben de gestegen prijzen, met name op het gebied van energiekosten, hier een aanzienlijk effect gehad.

De realisatie van de kosten van automatisering en innovatie bedrijfsvoering is nagenoeg conform begroting. Deze kosten vormen circa 40 procent van de overige kosten. Dit aandeel is zoals verwacht gestegen ten opzichte van 2022. Deze stijging wordt enerzijds veroorzaakt door een groter aantal medewerkers. Daarnaast is het noodzakelijk om in het applicatielandschap te investeren, om ook in de toekomst betrouwbare dienstverlening te kunnen blijven leveren.

Rente / mutatie reserves

De rentebaten en -lasten zijn onderdeel van het totaal saldo van baten en lasten over 2023. De rentebaten en -lasten van OP-EFRO 2021-2027 en JTF (incl. Rijkscofinanciering) zijn daarentegen toegevoegd aan de nog beschikbare middelen. Voor de overige rentebaten en -lasten (met uitzondering van de rente voor de WVM-regeling waarvoor aanvullende voorwaarden zijn gesteld) geldt dat deze zijn toegevoegd aan de algemene reserve.

Informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op het SNN. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor het SNN is € 223.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang en duur van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

De binnen het SNN geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling, inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	M.A. DoI
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functie-vervulling	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.028
Beloningen betaalbaar op termijn	22.349
Subtotaal	161.377
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	161.377
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	M.A. DoI

Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functie-ervulling	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.105
Beloningen betaalbaar op termijn	22.159
Subtotaal	153.264
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
	153.264

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Naam topfunctionaris	Functie
J. Klijnsma	Voorzitter Algemeen en Dagelijks bestuur
H. Emmens	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur
R.F. Douwstra	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur
W. Meeuwissen	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur
A.A.M. Brok	Lid Algemeen Bestuur
E. Folkerts	Lid Algemeen Bestuur
H. Jumelet	Lid Algemeen Bestuur
R. Paas	Lid Algemeen Bestuur
A. Schmaal	Lid Algemeen Bestuur

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5. Overige gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Voorstel bestemming van het gerealiseerd resultaat (voor bestemming)

Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen dient het resultaat van de jaarrekening aan de algemene reserve te worden toegevoegd (positief resultaat) of onttrokken (negatief resultaat). Mocht het resultaat niet aan de algemene reserve zijn toegevoegd of onttrokken, dan legt het Dagelijks Bestuur dit punt expliciet voor aan het Algemeen Bestuur via een voorstel tot resultaatbestemming.

Het gerealiseerd resultaat over 2023 is € 4,2 miljoen. Het voorstel is om het resultaat over 2023 toe te voegen aan de algemene reserve.

6. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



Berichtgevinginformatie

Deze bijlage verantwoordingsinformatie heeft betrekking op:

Type overheidslaag: Gemeenschappelijke regeling
Naam berichtgever: Samenwerkingsverband Noord-Nederland
Berichtgevercode: 050425
Rapportage-periode: 2022
Bestandsnaam: sisa_2022_050425_Bijlage_Verantwoordingsinformatie.xlsx

SiSa-bijlage in de jaarrekening

De SiSa-bijlage met verantwoordingsinformatie is in uw jaarstukken te vinden op pagina:

44

Gegevens contactpersoon voor het elektronisch aanleveren

Aanmelden of wijzigen van uw contactpersoon dient te gebeuren via www.rijksoverheid.nl/sisa. Na aanmelden of wijzigen ontvangt de (nieuwe) contactpersoon van het CBS per e-mail uploadgegevens. U kunt slechts 1 contactpersoon opgeven per organisatie. Een gezamenlijke mailbox (bijvoorbeeld sisa@gemeente.nl) heeft daarom de voorkeur.

Specifieke uitkeringen

Onderstaand is een opsomming van alle specifieke uitkeringen in 2023. Op het tabblad 'specifieke uitkering' is hieruit voor uw organisatie een selectie gemaakt op basis van de regelingen die voor uw organisatie voorkomen op de verantwoordingslijst 2022 (te vinden via <https://feverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/>).

Nr	Naam specifieke uitkering	Minister van
E28	Regionale mobiliteitsfondsen	IenW
F2	Tijdelijke regeling waardevermeerdering woningen (subsidie) (SNN)	EZK
F24	Subsidiegeregeling verduurzaming, onderhoud en verbetering gebouwen aardbevingsgebied Groningen, Woningverbeteringssubsidie derde ronde	EZK
F36	Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningenveld (SNN)	EZK
F37	Specifieke uitkering Batch 1588	EZK
F37B	Specifieke uitkering Batch 1588 (SNN)	EZK
F49B	Batch 1588 2e tranche (SNN)	EZK
F206B	Meerjarige regeling verstrekking specifieke uitkeringen aardbevingsgebied Groningen Onderdeel F Batch 1.589 (SiSa tussen medeoverheden)	EZK

Nieuw
Was C36
Was C37
Was C37B
Was C49B
Nieuw, was C206B

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024									
Verstreker	Uitvoeringscode	Specifieke uitkering	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E28	Regionale mobiliteitsfondsen	Juridische grondslag	Eindsaldo (jaar T-1)	Dotatie regio in (jaar T)	Dotatie rijk in (jaar T)	Rentebraten (jaar T)	Besteding (jaar T) uit het fonds (onderscheid herkomst middelen niet nodig)	Eindsaldo (jaar T)
				Aard controle R Indicator: E28/01	Aard controle R Indicator: E28/02	Aard controle R Indicator: E28/03	Aard controle R Indicator: E28/04	Aard controle R Indicator: E28/05	Aard controle R Indicator: E28/06
				€ 138.106.880	€ 0	€ 0	€ 0	€ 36.183.966	€ 101.922.914
				Eindeverantwoording (Ja/Nee)					
EZK	F2	Tijdelijke regeling waardevermeerdering woningen (subsidie)	SNN	Aard controle n.v.t. Indicator: E28/07					
				Nee					
				Beginsaldo (jaar T)	Totale Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning (automatisch berekend)				
				Aard controle R Indicator: F2/01	Aard controle R Indicator: F2/02				
EZK	F24	Subsidie regeling verduurzaming, onderhoud en verbetering gebouwen aardbevingsgebied Groningen, Woningverbeteringssubsidie	1	€ 249.174.524	€ 58.447.531	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per woning	Eindeverantwoording (Ja/Nee)		
				Projectnaam/nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning				
				Aard controle n.v.t. Indicator: F2/03	Aard controle R Indicator: F2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: F2/05	Aard controle n.v.t. Indicator: F2/06		
				WVM00001 - WVM20999	€ 58.447.531	€ 307.622.055	Nee		
EZK	F27	Beleidsregel legemoetkoming huurders	1	Beschikkningsnummer	Bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindeverantwoording (Ja/Nee)		
				Aard controle n.v.t. Indicator: F24/01	Aard controle R Indicator: F24/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F24/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F24/04		
				1300032984	€ 72.514.639	€ 224.737.928	Nee		
				Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindeverantwoording (Ja/Nee)			
EZK	F27	Beleidsregel legemoetkoming huurders	1	Aard controle R Indicator: F27/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F27/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F27/03			
				€ 119.250	€ 119.250	Ja			

EZK	F36	Regeling energiebesparing woningen bouwkundig verstärkingsprogramma Groningenveid (SNN)	Beginsaldo (jaar T)	Aard controle R Indicator: F36/01	Totale Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen (automatisch berekend)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per project				Aantal gerealiseerde woning(en) (t/m jaar T)
		SNN								
			€ 2.040.075	Aard controle R Indicator: F36/02	€ 0					
			Projectnaam/nummer per project	Aard controle R Indicator: F36/03	Aard controle R Indicator: F36/04	Aard controle R Indicator: F36/05	Eindverantwoording (Ja/Nee) Indicator: F36/06			
			Aard controle n.v.t. Indicator: F36/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F36/03	Aard controle R Indicator: F36/04	Aard controle R Indicator: F36/05	Aard controle n.v.t. Indicator: F36/06			
			1 BVG150001 - BVGZ0999	€ 0	Projectnaam/nummer	€ 2.040.075	Nee			
EZK	F37B	Specifieke uitkering Batch 1588 (SNN)	Betreeft woning(en) in gemeente			Subsidieregeling o.b.v. prijslijst verstrekt aan woninggeenaa/woningcorporati e (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) per project/woning	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project/woning	Aard controle R Indicator: F37B/05	Aantal gerealiseerde woning(en) (t/m jaar T)
		Convenant Batch 1588 SNN								
			Aard controle n.v.t. Indicator: F37B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F37B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: F37B/03	Aard controle D2 Indicator: F37B/04	Aard controle R Indicator: F37B/05	Aard controle R Indicator: F37B/06		
			3 060003 Gemeente Applingedam	1588A001 - 1588A999	Ja	€ 0	€ 4.792.238	€ 4.792.238	4	
			4 060003 Gemeente Applingedam	1588ZA001 - 1588ZA1000	Ja	€ 0	€ 49.801.483	€ 49.801.483	0	
			5 060010 Gemeente Deltzijl	1588D001 - 1588D1000	Ja	€ 0	€ 25.053.015	€ 25.053.015	1	
			6 060010 Gemeente Deltzijl	1588ZD001 - 1588ZD1001	Ja	€ 0	€ 43.611.619	€ 43.611.619	0	
			Kopie projectnaam/nummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting					
			Aard controle R Indicator: F37B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: F37B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: F37B/09					
			1 1588G001 - 1588G999	Nee						
			2 1588M001 - 1588M999	Nee						
			3 1588A001 - 1588A999	Nee						
			4 1588ZA001 - 1588ZA1000	Nee						
			5 1588D001 - 1588D1000	Nee						
			6 1588ZD001 - 1588ZD1001	Nee						
EZK	F49B	Specifieke uitkering Batch 1588 (SNN)	Betreeft woning(en) in gemeente			Subsidieregeling o.b.v. prijslijst verstrekt aan woninggeenaa/woningcorporati e (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) per project/woning	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project/woning	Aantal gerealiseerde woning(en) (t/m jaar T)	
		Convenant Batch 1588 SNN								
			Aard controle n.v.t. Indicator: F49B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F49B/02	Aard controle D2 Indicator: F49B/03	Aard controle R Indicator: F49B/04	Aard controle R Indicator: F49B/05	Aard controle R Indicator: F49B/06		
			1 060014 Gemeente Groningen	1588G001 - 1588G999	Ja	€ 9.180.316	€ 16.045.103	€ 16.045.103	4	
			2 060014 Gemeente Groningen	1588ZG001 - 1588ZG999	Ja	€ 0	€ 3.748.319	€ 3.748.319	0	
			3 061952 Gemeente Midden- Groningen	1588M001 - 1588M999	Ja	€ 0	€ 15.147.240	€ 15.147.240	0	
			Kopie projectnaam/nummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting					
			Aard controle R Indicator: F49B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: F49B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: F49B/09					
			1 1588G001 - 1588G999	Nee						
			2 1588ZG001 - 1588ZG999	Nee						
			3 1588M001 - 1588M999	Nee						

EZK	F206B	Meerjarige regeling verstrekking specifieke uitkeringen aardbevingsgebied Groningen Onderdeel F Batch 1.588 Convenant Batch 1588 Gemeenten	Betreeft woning(en) in gemeente	Projectnaam/nummer	Subsidieverordening o.b.v. prijslijst verstrekt aan woningeigenaar/woningcorporatie (Ja/Nee)	Besteding (jaar T) per project/woning	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project/woning	Aantal gerealiseerde woning(en) (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: F206B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F206B/02	Aard controle D Indicator: F206B/03	Aard controle R Indicator: F206B/04	Aard controle R Indicator: F206B/05	Aard controle R Indicator: F206B/06
			1 061952 Gemeente Midden-Grotingen	1588M001 - 1588M999	Ja	€ 7.847.957	€ 11.597.334	7
			2 061952 Gemeente Midden-Grotingen	1588ZM001 - 1588ZM999	Ja	€ 374.313	€ 374.313	0
			3 060003 Gemeente Appingedam	1588A001 - 1588A999	Ja	€ 12.449.101	€ 12.449.101	3
			4 060003 Gemeente Appingedam	1588ZA001 - 1588ZA1000	Ja	€ 30.295.490	€ 30.295.490	0
			5 060010 Gemeente Delfzijl	1588D001 - 1588D1000	Ja	€ 2.577.682	€ 2.577.682	1
			6 060010 Gemeente Delfzijl	1588ZD001 - 1588ZD1001	Ja	€ 15.548.178	€ 15.548.178	0
			7 060014 Gemeente Groningen	1588G001 - 1588G999	Ja	€ 3.368.451	€ 3.368.451	0
			8 060014 Gemeente Groningen	1588ZG001 - 1588ZG999	Ja	€ 1.447.712	€ 1.447.712	0
			Kopie projectnaam/nummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting			
			Aard controle R Indicator: F206B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: F206B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: F206B/09			
			1 1588M001 - 1588M999	Nee				
			2 1588ZM001 - 1588ZM999	Nee				
			3 1588A001 - 1588A999	Nee				
			4 1588ZA001 - 1588ZA1000	Nee				
			5 1588D001 - 1588D1000	Nee				
			6 1588ZD001 - 1588ZD1001	Nee				
			7 1588G001 - 1588G999	Nee				
			8 1588ZG001 - 1588ZG999	Nee				

6.1 Subsidieregeling verduurzaming, onderhoud en verbetering gebouwen aardbevingsgebied Groningen

Opdrachtgever:

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en

Ministerie van Economische Zaken en Klimaat

Betaalde subsidie	2021	2022	2023
Blok A/C 7.000 euro	927.682	3.169.162	2.244.018
Blok A/C 13.000 euro	1.508.000	20.579.000	6.123.000
Blok A/C 17.000 euro	42.665.471	60.887.446	32.634.838
Blok E 10.000 euro	78.701.395	387.138.061	75.262.159
Totaal	123.802.548	471.773.669	116.264.015

Verloop liquiditeit subsidiebudget	2021	2022	2023
Stand 1 januari	0	60.747.452	60.747.452
Ontvangen voorschotten ministerie	184.550.000	302.900.000	302.900.000
Betalingen	123.802.548	471.773.669	116.264.015
Boekwaarde 31 december	60.747.452	-108.126.217	247.383.437

Uitvoeringskosten (exclusief btw)	2021	2022	2023
Gefactureerde uitvoeringskosten in jaar t	901.570	4.630.607	1.834.088
Gefactureerd in jaar t+1 over t	423.447	657.320	940.364
Totaal	1.325.017	5.287.927	2.774.451

7. Overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakvelden gemeenschappelijke regeling				
0. Bestuur en ondersteuning	Gerealiseerde baten	Gerealiseerde lasten	Verdeling taakvelden naar programma's	
0.4 Overhead	24.120	20.122	n.v.t.	
0.10 Mutaties reserves	208	0	n.v.t.	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	4.206	n.v.t.	

8. Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid van Algemeen Bestuur SNN

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur van het SNN toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleidskader rechtmatigheid SNN de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 536.220. De grondslag voor deze verantwoording is de Beleidsnotitie Rechtmatigheid SNN.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening geconstateerde afwijkingen met betrekking tot de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, uitgaande van de bruto begrotingsonrechtmatigheid, de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens overschrijden.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium		(bedragen x € 1.000)
1A.	Onderschrijding toekenning projecten	-42.215
1B.	Overschrijding vrijval op toekenningen	-2.143
1C.	Onderschrijding mutaties vooruitontvangen bijdagen	44.358
2.	Onderschrijding overige bijdragen (geprognoseerde opbrengsten)	-721
3.	Overschrijding van renteopbrengsten	5.003
Totaal begrotingsonrechtmatigheden (bruto)		4.282
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid (zoals vastgelegd in de financiële verordening) (Betreft saldo 1A t/m 2)	-721
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (netto)	5.003
Voorwaardencriterium		0
M&O-criterium		0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met Dagelijks Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Algemeen Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

9. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Volgt t.z.t.

Aan het Algemeen Bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband
Noord Nederland

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Rozenburglaan 15-3
9727 DL Groningen

T: +31 (0)88 80 47 900

noord@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband Noord Nederland te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 alsmede van het vermogen Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband Noord Nederland op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 Het overzicht van baten en lasten over 2023;
- 2 De balans per 31 december 2023;
- 3 De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
- 4 De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- 5 De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 september 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsverband Noord Nederland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 417.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 20.850 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - De Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 september 2023, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Accountants



Groningen, 13 juni 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend,
D.E. Engwerda RA

Colofon

Uitgave Samenwerkingsverband Noord-Nederland
Postbus 779
9700 AT Groningen

Bezoekadres Leonard Springerlaan 15
9727 KB Groningen

Telefoon SNN algemeen nummer: 050-5224900

E-mail bestuur@snn.nl

Internet www.snn.nl

Groningen, maart 2024