



JAARSTUKKEN SNN 2019



• Stimuleert • Faciliteert • Verbindt

JAARSTUKKEN 2019

Leeswijzer

- I. Dit is een interactief document. Door middel van een koppeling in de inhoudsopgave kunt u snel het door u gewenste hoofdstuk bereiken.
Om vanuit dat hoofdstuk weer terug te keren naar de inhoudsopgave klikt u op de link die zich aan de bovenzijde van de pagina bevindt, onder de koptekst(en):
 - < SNN Jaarstukken 2019 >
 - < SNN Jaarverslag 2019 >
 - < SNN Jaarrekening 2019 >

INHOUD

JAARVERSLAG

Programma

1. Inleiding	5
2. Stand van zaken bij de programma's en regelingen die het SNN uitvoert	5
3. Fouterstel	8
4. Bezwaar, beroep en klachten	8

Paragrafen

5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
6. Financiering	11
7. Bedrijfsvoering	12

JAARREKENING 15

1. Balans per 31 december 2019	16
2. Toelichting op de balans	17
3. Het overzicht van baten en lasten 2019	26
4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	27
5. Overige gegevens	37
6. Bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	38
7. Bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld	40
8. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

I JAARVERSLAG

PROGRAMMA

1. Inleiding

Het Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN) brengt elk jaar een jaarverslag en een jaarrekening uit. Daarnaast heeft het SNN in digitale vorm een jaaroverzicht 2019 gepresenteerd met activiteiten die hebben bijgedragen aan de doelstellingen van het SNN. Het public affairs team rapporteert gedurende het jaar over de lobby activiteiten in Den Haag en Brussel.

Sinds de Wet dualisering provinciebestuur (2003) dienen alle gemeenschappelijke regelingen voor het toezichtregime op de financiële stukken te voldoen aan 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 BBV bij provincies en gemeenten. Het SNN voert als Management Autoriteit telkens voor een periode van zeven jaar een Operationeel Programma EFRO Noord-Nederland uit dat gefinancierd wordt met middelen van de Europese Commissie en cofinanciering van de Nederlandse Rijksoverheid. De

inhoud van dit programma is nauw afgestemd met verschillende noordelijke stakeholders. Vanuit dit programma 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.

Het jaarverslag gaat conform de BBV-voorschriften in op de onderdelen weerstandsvermogen en risicobeheersing, de financiering en de bedrijfsvoering.

In het jaarverslag 2019 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.

2. Stand van zaken bij de programma's en regelingen die het SNN uitvoert

Operationeel programma EFRO Noord-Nederland 2014-2020

OP EFRO 2014-2020

Voor de periode 2014-2020 heeft de Europese Commissie (EC) oorspronkelijk een budget beschikbaar gesteld van € 103.542.000, waarvan 4% (€ 4.141.000) bestemd is voor uitvoeringskosten. Het beschikbare budget is in 2017 aangevuld met € 711.000 en daarnaast kon in 2018 een bedrag van € 1.431.000 worden overgeheveld vanuit het afgesloten programma OP EFRO 2007-2013. Per saldo is voor projecten binnen dit OP EFRO programma € 101.543.000 beschikbaar. Dit bedrag wordt verlaagd met toekenningen aan projecten en vanaf 2017 verhoogd met de vrijval die bij de afrekeningen van projecten ontstaat als de definitieve subsidie lager uitvalt dan de toegezegde subsidie. In 2019 is voor een bedrag van € 37.520.000 aan projecten toegekend.

Naast het toekennen van bedragen is bij het OP EFRO van belang dat de projecten jaarlijks voldoende subsidiabele kosten bij het SNN declareren, zodat SNN deze bij de Europese Commissie kan declareren. Deze bestedingsnorm wordt in de praktijk de N+3 norm genoemd. Ultimo 2019 heeft het SNN met € 74,0 miljoen aan deze norm (€ 72,7 miljoen voor 2019) voldaan. 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 2018 t/m 30 juni 2019 door het SNN bij de EC zijn ingediend. De AA heeft in de bij de EC gedeclareerde kosten in deze periode een fout vastgesteld van 2,12% (voor correctie). Na de correctie van de geconstateerde fouten is het foutpercentage 1,96%. Daarmee blijft het SNN binnen de maximaal toegestane fout van 2%.

De AA heeft zeven projectaudits uitgevoerd, bestaande uit drie grote projecten en vier kleine projecten. Een relatief grote fout is geconstateerd bij een van de kleine projecten, waardoor deze zwaar meetelt in het foutpercentage. Het SNN heeft voor zover mogelijk maatregelen getroffen om herhaling te voorkomen.

Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020

Het Rijk heeft in 2014 € 18.583.000 beschikbaar gesteld als cofinanciering in OP EFRO 2014-2020. In 2018 en 2019 is het beschikbare budget uitgebreid met € 8.000 respectievelijk € 240.000. Van het budget (per saldo € 18.831.000) is tot en met 2019 aan elf projecten in totaal € 10.818.000 toegekend. Aangezien er tot op heden nog geen vrijval is gerealiseerd bedraagt het voor projecten beschikbare budget ultimo 2019 € 8.013.000.

In 2019 heeft het SNN een uitvoerige discussie gevoerd met het ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) over het inzetten van 4% (€ 753.000) van de Rijkscofinancieringsmiddelen voor de uitvoering van het programma 2014-2020. Uit de discussie en uit een grondige analyse van de stukken blijkt dat er geen grond is voor het standpunt van het SNN. Door EZK is in een brief van 2 december 2019 het standpunt van EZK formeel bevestigd. Dit betekent dat de 4% voor de uitvoering die in 2014 was onttrokken aan het subsidiebudget, in 2019 weer is toegevoegd aan het subsidiebudget. In de begroting 2020 na wijziging is een aanvullende deelnemersbijdrage opgenomen, zodat het meerjarigtekort hierdoor niet toeneemt.

Regelingen 2014-2020

MKB-Innovatie stimulering Topsectoren (MIT)

Voor de jaren 2015 tot en met 2019 is voor de MIT-regeling een subsidiebudget beschikbaar van € 21.167.000. In deze jaren is aan 791 aanvragers voor € 23.020.000 aan subsidies verstrekt. Bij inmiddels vastgestelde projecten werd vrijval ter grootte van € 1.324.000 gerealiseerd. Dat betekent dat er per saldo ultimo 2019 € 529.000 meer is toegezegd dan beschikbaar is. Naar verwachting zal dit tekort worden gecompenseerd door vrijval bij afrekeningen vanaf 2020.

Versneller Innovatieve Ambities (VIA)

Voor de VIA-regeling is een subsidiebudget van € 38.234.000 beschikbaar voor de jaren 2015 tot en met 2019. In deze jaren is aan 600 projecten in totaal een bedrag van € 20.201.000 aan subsidies toegezegd. Bij de projecten die tot en met het verslagjaar zijn afgerekend werd een vrijval gerealiseerd van € 5.634.000.

Kennisontwikkeling en innovatieregeling (KEI)

Vanaf 2016 is een subsidiebudget van € 9.120.000 beschikbaar gesteld voor de KEI-regeling. Vanaf dat jaar is aan 162 projecten subsidie toegezegd voor in totaal € 7.288.000. Bij inmiddels vastgestelde projecten is vrijval vastgesteld van in totaal € 1.193.000.

Ruimtelijk Economisch Programma SNN

In 2012 heeft het ministerie van Economische Zaken de resterende middelen van het Ruimtelijk Economisch Programma Zuiderzeelijn (REP-ZZL) aan het SNN gedecentraliseerd. Er is toen een bedrag van € 107.055.000 overgeheveld naar het SNN. Aanvullend is in zowel 2013 als 2016 nog eens € 2 miljoen ter beschikking gesteld. Vanaf 2013 is aan elf projecten subsidie toegekend en is er een bedrag aan uitvoeringskosten ter beschikking gesteld voor een totaalbedrag van € 99.155.000. Van het totale budget van € 111.055.000 is ultimo 2019 is nog € 9,9 miljoen beschikbaar om aan projecten te worden toegekend. De verwachting is dat projecten tot en met 2025 subsidiabele kosten voor dit programma kunnen maken.

Koers Noord 2007-2013 Noord-Nederland

Onder dit programma vallen het Transitieprogramma 2007-2010 en een subsidiebudget om een beter samspel in het innovatie ecosysteem te creëren. Voor het transitieprogramma geldt dat daarvoor uit diverse bronnen middelen beschikbaar zijn gesteld, die het SNN naar eigen inzicht voor projecten kan aanwenden. Een groot deel (€ 29 miljoen) van de beschikbare middelen is in het verleden aangewend voor financiering van de Tender Transitie II en Pieken en de NIOF 2013. Ultimo 2019 zijn alle projecten afgerond maar moeten er nog 3 projecten financieel worden afgewikkeld.

Van het budget (afgerond € 1,6 miljoen) voor een beter samenspel in het innovatie ecosysteem is in 2019 € 314.000 besteed aan projecten van de Matrixtafel. Partijen krijgen geld om ideeën uit te werken om te komen tot volwaardige projecten die voor subsidie in aanmerking komen. Daarnaast is een bedrag van € 50.000 aangewend ter dekking van de uitvoeringskosten voor projectontwikkeling.

Regelingen en werkzaamheden voor provincies en derden

Het SNN zet niet alleen Europese en Rijksmiddelen via subsidieprogramma's en -regelingen weg, maar verzorgt ook subsidieregelingen en verricht overige werkzaamheden in opdracht van individuele provincies en derden. Dat werk gebeurt voor rekening en risico van de opdrachtgevers. Het SNN ontvangt een kosten-dekkende vergoeding voor de bestede uren of verwerkte aantallen aanvragen. Hoewel de subsidiegelden niet via de jaarrekening van het SNN lopen is de impact van enkele van deze werkzaamheden zo groot dat het goed is, om hier inzage te geven in de omvang van de grootste regelingen/werkzaamheden in het verslagjaar.

Voor de drie provincies verricht het SNN werkzaamheden voor het Plattelandsontwikkelings-programma 2014-2020 (POP3). Voor POP3 is de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) betaalorgaan. Per onderdeel is ultimo 2019 de financiële voortgang weergegeven in onderstaande tabel. Bij de provincies Groningen en Drenthe is sprake van overcommittering ultimo 2019, om in te spelen op de verwachte vrijval (zie tabel).

Voor de provincie Groningen voert het SNN de Regionale Investeringssteun Groningen regeling (RIG) uit. In de jaren 2015 t/m 2019 is aan 33 projecten subsidie toegezegd voor een totaalbedrag van € 61.720.000.

Voor het ministerie van Economische Zaken en Klimaat voert het SNN de Regeling Waardevermeerdering woningen gaswinning Groningenveld uit, waarvoor een budget van € 40 miljoen beschikbaar is. In de jaren 2017 tot en met 2019 is aan 7.280 aanvragers subsidie verleend. Daarmee is een bedrag van € 22.256.000 gemoeid. In 2019 is het aantal toekenningen gestegen ten opzichte van 2018. De voornaamste reden hiervoor is de stuwmeerregeling. Met deze regeling is een groot aantal schademeldingen afgehandeld.

Vanaf 2018 heeft de provincie Fryslân het SNN opdracht gegeven om de Voucherregeling MKB Fryslân uit te voeren. Van het beschikbare budget van € 2,7 miljoen is tot en met 2019 aan 832 (256 in 2018) begunstigden voor € 1,8 mln (€ 542.000 in 2018) subsidie verleend.

Het SNN heeft in 2019 van de provincie Fryslân ook de opdracht gekregen om Voucherregeling Energiecoöperaties Fryslân uit te voeren. Het totale subsidie-budget dat is toegekend bedraagt € 100.000.

Voor de provincie Drenthe verzorgt het SNN de uitvoering van onder andere de Bedrijvenregeling DutchTechZone (voorheen Vierkant voor Werk) en de Bedrijvenregeling Drenthe. Voor de Bedrijvenregeling DutchTechZone is een budget beschikbaar van € 11.259.000. In 2017 tot en met 2019 is aan 40 begunstigden subsidie toegezegd voor een totaalbedrag van € 10.530.000. Bij de Bedrijvenregeling Drenthe is in 2018 en 2019 aan 24 projecten voor in totaal € 1.267.000 subsidie verleend.

Naast de hier genoemde regelingen voert het SNN voor de provincies en derden nog enkele regelingen en werkzaamheden uit die geringer van omvang zijn.

Financiële voortgang Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020 (POP3)

	Beschikbaar budget	Verleende subsidie	Vastgestelde subsidie
POP Fryslân	66.940.000	53.220.000	2.695.000
POP Groningen	53.120.000	53.120.000	3.233.000
POP Drenthe	61.180.000	61.180.000	3.675.000
POP Veenkoloniën	19.000.000	13.645.000	1.377.000

3. Fouterstel

In de jaarrekening 2019 heeft het SNN twee correcties prospectief met betrekking tot oudere jaren verwerkt. De eerste correctie heeft betrekking op het eerder beschreven standpunt van het EZK, waarin wordt gesteld dat het SNN geen 4% van de rijkscofinanciering (OP-EFRO 2014-2020) mag reserveren ter dekking van de uitvoeringskosten. Dit betekent dat het subsidiebudget dat in 2014 is onttrokken ten behoeve van de uitvoering, in 2019 weer is toegevoegd aan het subsidiebudget. In totaal betreft dit € 753.000. De correctie met betrekking tot het subsidiebudget wordt cijfermatig ook toegelicht onder de overige schulden in de jaarrekening.

Door het SNN is daarnaast in 2019 vastgesteld dat een vrijval van commiteringen over de jaren 2017 en 2018 niet juist was verwerkt in de financiële administratie. In 2017 en 2018 had in totaal € 594.000 moeten vrijvallen, ten gunste van het beschikbare subsidiebudget OP-EFRO 2014 – 2020. In 2019 is dit door het SNN gecorrigeerd. Deze correctie zorgt in de jaarrekening voor een toename van de beschikbare middelen en een afname van de commiteringen. In de resultatenrekening vindt door deze correctie ook een verschuiving plaats tussen de mutatie vooruitontvangen bijdragen en de vrijval op de toekenningen.

4. Bezwaar, beroep en klachten

Soms zijn begunstigden van het SNN het niet eens met een besluit van 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. Hoewel de omvang van de werkzaamheden van het SNN de afgelopen jaren met tal van regelingen behoorlijk is uitgebreid, is het aantal bezwaren niet evenredig gestegen met het aantal besluiten.

In het jaar 2019 werd 58 keer bezwaar aangetekend. Hiervan zijn 23 bezwaren ongegrond verklaard, vier

bezwaren ingetrokken en is één bezwaar niet-ontvankelijk verklaard. Daarnaast zijn dertien bezwaren ambtshalve herzien en zijn twee bezwaren gegrond verklaard. De overige bezwaren zijn per heden nog in behandeling. Het aantal bezwaren in 2018 betrof 54.

In 2019 werd er drie keer beroep ingesteld bij de rechtbank tegen zes keer in 2018. In 2019 ging eenmaal iemand in hoger beroep tegen een uitspraak van de rechter. In 2018 was dit niemand. De hoger beroepzaak moet nog dienen bij de Raad van State.

In 2019 is er melding gedaan over mogelijk oneigenlijk gebruik/misbruik door subsidieontvangers. Daarnaast is één klacht binnengekomen over een medewerker. Meldingen en/of klachten worden onderzocht en waar nodig worden vervolgacties ondernomen.

PARAGRAFEN

5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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, die per instrument worden aangehouden. De algemene reserve heeft als doel risico's, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, op te vangen. De reserves zijn vrijwel geheel opgebouwd uit rentebaten in de afgelopen jaren. Ultimo 2019 bedraagt de algemene reserve € 4,2 miljoen.

Risico's

Tegenover de algemene reserve staan risico's die het SNN loopt bij de uitvoering van zijn werkzaamheden. Het SNN onderscheidt risicocategorieën, die hierna kort worden genoemd. Jaarlijks wordt beoordeeld of deze indeling nog volstaat en wordt er een inschatting gemaakt van de kans dat een risico zich voordoet.

- **Inhoudelijke risico's**

Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat het SNN bij de uitvoering van de programma's afwijkt van de bedoelingen van de geldgevers op nihil ingeschat.

- **Procedurele risico's**

Betreft het risico dat op enig moment niet wordt voldaan aan voorschriften, regels en procedures, zowel opgelegd door de geldgever als vastgelegd in de eigen administratieve organisatie, inclusief toetsingskader en controleprotocollen.

Sinds enkele jaren speelt er een mogelijke fraude met subsidiegelden. Op 16 januari 2018 heeft de politie twee hoofdverdachten aangehouden na een onderzoek naar subsidiefraude. Het SNN heeft in augustus 2016 aangifte gedaan na een vermoeden van fraude en misbruik van gemeenschapsgeld. Het gaat om € 1,1 miljoen aan subsidies voor 39 projecten. De subsidies werden mede gefinancierd vanuit OP EFRO- en Rijksmiddelen. De subsidies zijn in de periode van 2009 tot en met 2013 aangevraagd. Het onderzoek

naar de subsidiefraude is nu in handen van het Openbaar Ministerie. De verwachting is dat de eerste zitting bij de rechtbank plaats zal vinden in 2020. Het SNN is in overleg met het Openbaar Ministerie in 2019 begonnen met het terugvorderen van onterecht betaalde subsidies. In 2019 heeft het SNN van één partij een bedrag van € 75.000 ontvangen. Met een aantal andere betrokkenen wordt gewerkt aan afspraken over het terugbetalen van de subsidie. Aangezien het onzeker is of partijen hieraan kunnen voldoen, zijn de vorderingen volledig voorzien. Terugontvangen bedragen kunnen opnieuw worden ingezet voor innovatieve projecten of vloeien terug naar de geldverstrekkers.

In maart 2019 heeft het SNN aangifte gedaan van een andere mogelijke fraude met subsidiegelden. Het gaat hier om dertien projecten waarbij het SNN in totaal € 140.000 aan subsidie heeft uitbetaald. De subsidies werden mede gefinancierd vanuit OP EFRO- en Rijksmiddelen. De subsidies zijn in de periode van 2010 tot en met 2014 aangevraagd. In 2019 heeft de politie een onderzoek ingesteld naar de verdachten.

Op basis van de gemaakte afspraken met de geldverstrekkers zal het SNN alleen middelen 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.

- **Risico's verbonden aan financiering en uitvoeringskosten**

Voor de uitvoeringskosten tot 2024 is een balanspost vooruitontvangen uitvoeringskosten aanwezig. Ultimo 2019 bedraagt het saldo € 6,1 miljoen. Vorig jaar was nog de inschatting dat het programma medio 2023 afgerond zou kunnen worden. Doordat het EFRO-programma tijd nodig had om voldoende geschikte projecten te vinden, is de inschatting dat de laatste projecten in 2024 geheel zullen zijn afgerond. Voor de werkzaamheden om het huidige programma 2014-2020 volledig af te ronden, alsmede de regu-

liere taken op het gebied van lobby uit te voeren, is op basis van een meerjarenraming voor de periode 2020 tot 2024 per saldo een bedrag van € 6,7 miljoen benodigd. Daarbij is rekening gehouden met te verwachten inkomsten en een daarbij passende personeelsplanning. De geraamde toekomstige bezetting is voldoende om de uitvoering en eindafrekening van OP EFRO 2014-2020 en POP3 af te ronden en aan de noordelijke lobbyinzet te voldoen. Daarnaast is voor de komende jaren rekening gehouden met een passende bezetting van de managementafdelingen. Er is geen rekening gehouden met mogelijke wachtgeldverplichtingen voor personeelsleden.

Het berekende bedrag van € 6,7 miljoen houdt in dat er ultimo 2019 ten opzichte van de aanwezige balanspost een ongedekt tekort wordt geraamd van € 594.000. Indien niet op andere wijze in dit geraamde tekort kan worden voorzien, zullen ingevolge de Gemeenschappelijke Regeling SNN de drie deelnemende provincies ieder voor een bedrag van € 198.000 aansprakelijk zijn voor dit tekort. De drie provincies zijn hierover geïnformeerd.

Aangezien het SNN nog nooit financieringsproblemen heeft gehad, mede omdat bewaking van de inkomende geldstroom hoge prioriteit heeft, wordt het financieringsrisico op nihil geschat.

- **Budgettaire risico's**

In de praktijk van de uitvoering van de regionale stimuleringsprogramma's treedt bij eindafrekening van projecten altijd enige onderbenutting van de toegekende middelen op. Daardoor ontstaat de zogeheten vrijval van middelen. Om te voorkomen dat programmamiddelen onbenut blijven, worden op basis van ervaringscijfers meer middelen gecommitteerd dan feitelijk budgettair beschikbaar zijn.

Ultimo 2019 is alleen bij de MIT sprake van overcommitteren. Er is een bedrag van € 0,5 miljoen overgecommitteerd. De verwachting is dat dit bedrag de komende jaren terug zal lopen naar nihil door vrijval die ontstaat door projecten die niet of niet volledig worden gerealiseerd.

Voor het Operationeel Programma 2014-2020 is, conform de EC-verordening uit het verleden, het systeem van automatische decommitting (volgens de zogenaamde N+3 regel) een extra aandachtspunt. Het SNN heeft aan de verplichting, die voor eind 2019 van toepassing was, voldaan.

- **Coronavirus (COVID-19)**

Het SNN heeft op advies van de overheid met ingang van 16 maart 2020 de werkzaamheden tijdelijk verplaatst naar de thuiswerkplek van medewerkers. Medewerkers werken vanuit huis en proberen de dienstverlening zo goed mogelijk voort te zetten. Doordat de afgelopen jaren is geïnvesteerd in digitalisering, kunnen vrijwel alle werkzaamheden digitaal worden uitgevoerd. Mocht het thuiswerken langere tijd voortduren, dan zal het SNN bekijken welke aanvullende maatregelen getroffen moeten worden.

De effecten van COVID-19 op de dienstverlening ten behoeve van de subsidieverstreking aan derden op de (middel) lange termijn zijn nog onduidelijk. Enerzijds bestaat de mogelijkheid dat bedrijven zich de komende tijd richten op de primaire bedrijfsactiviteiten, waardoor de subsidie aanvragen afnemen. Anderzijds is het ook mogelijk dat, door een gebrek aan externe opdrachtgevers, ondernemingen zich richten op innovatie en ontwikkeling, hetgeen kan leiden tot een hoger aantal subsidie aanvragen.

Het SNN heeft de effecten van COVID-19 op haar eigen financiële situatie onderzocht en heeft geconcludeerd dat op dit moment geen aanwijzing bestaat dat de bedrijfsactiviteiten niet voortgezet kunnen worden.

Cybercriminaliteit

Op 31 oktober zijn twee van onze medewerkers slachtoffer geworden van een phishing e-mail. Het gaat hierbij om het e-mailaccount van een medewerker die zich bezig houdt met de verwerking van facturen. Criminelen hebben hierdoor mogelijk toegang gekregen tot persoonlijke (naam, (e-mail)adres, telefoonnummer) en financiële gegevens (o.a. BTW-nummer, bankrekeningnummer) van onze leveranciers. Het tweede e-mailaccount is van een medewerker

van een subsidieteam. Het is hoogst onwaarschijnlijk dat via dit account gegevens zijn verkregen.

We hebben direct aanvullende maatregelen genomen. Relaties die van de criminelen een e-mail hebben ontvangen met daarin een link naar een valse website, zijn dezelfde dag persoonlijk geïnformeerd. Daarnaast hebben we onze website, nieuwsbrief en social media gebruikt om al onze contacten te informeren om alert te zijn. Het SNN heeft dit voorval bij de Autoriteit Persoonsgegevens gemeld en aangifte gedaan bij de politie.

Het mailaccount van de betreffende medewerker is geanalyseerd op persoonsgegevens. De betreffende personen zijn hierover individueel geïnformeerd. Daarnaast heeft het SNN informatiebijeenkomsten georganiseerd voor de betrokkenen.

Een extern bureau heeft begin 2020 een onderzoek uitgevoerd naar de wijze waarop het SNN heeft gehandeld en de doeltreffendheid van de door het SNN getroffen maatregelen. De adviezen van dit bureau zijn geprioriteerd en zullen op basis hiervan worden doorgevoerd.

6. Financiering

De uitgaven van de programma's Operationeel Programma 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 als project 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. Ingevolge de Wet financiering decentrale overheden (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, po-

Recapitulatie

Ultimo 2019 bedraagt het eigen vermogen € 4,2 miljoen bestaande uit een gebonden gedeelte van € 3,1 miljoen en een vrij besteedbaar gedeelte van € 1,1 miljoen. Het gebonden gedeelte van de reserves wordt aangewend om tekorten op projecten op te vangen die zich voordoen bij de budgettaire en procedurele risico's. Het vrij besteedbare gedeelte wordt vooralsnog beschikbaar gehouden voor calamiteiten of voor het geval dat het tekort op de balanspost vooruitontvangen uitvoeringskosten tot 2024 niet op andere wijze kan worden ingelopen.

Op basis van de huidige stand van zaken wordt de resterende vrije reserve toereikend geacht om bij een eventuele inkrimping van de werkzaamheden van het SNN de nadelige gevolgen op te vangen. Die inschatting is gebaseerd op het gegeven dat het personeelsbestand van het SNN voor 34% bestaat uit personen met een flexibel contract, dat een eventuele afbouw van werkzaamheden binnen drie jaar gerealiseerd moet zijn en dat het SNN een hoog opgeleid personeelsbestand heeft met een gemiddelde leeftijd van 39 jaar.

sities 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 met looptijden tot zeventien jaar. Bij het afsluiten van deze deposito's heeft de provincie Groningen een hoger rendement gerealiseerd dan op dat moment mogelijk was bij de Staat. Het gaat hierbij om een opslag van 0,2% - 0,3%. In 2019 zijn vanwege de marktomstandigheden geen nieuwe deposito's uitgezet bij medeoverheden. Voor de invoering van het schatkistbankieren zijn nog langlopende leningen afgesloten met financiële ondernemingen. Deze leningen lopen op termijn af.

Liquiditeitspositie per einde van de maand						(bedragen x € 1.000)
januari	114.466	mei	112.328	september	104.881	
februari	116.373	juni	112.052	oktober	100.004	
maart	111.651	juli	115.258	november	96.187	
april	113.211	augustus	110.930	december	99.598	

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 tweemaal per jaar overleg met vertegenwoordigers van derde partijen waarvoor de provincie de treasuryfunctie vervult. Het SNN wordt daarbij vertegenwoordigd door de concerncontroller van het SNN. In het overleg worden onder meer de halfjaarlijkse rapportages inzake treasury besproken die aan Gedeputeerde Staten van Groningen worden verstrekt. Het dagelijks bestuur van het SNN ontvangt periodiek een verslag van het overleg.

De renterisiconorm voor het jaar 2019 is op basis van de begroting voor wijziging 2019 vastgesteld op € 10,3 miljoen. Deze norm is verder niet van belang, omdat het SNN geen rentedragende vaste schulden heeft.

Gezien de renteontwikkeling in 2019 zijn vrijgekomen middelen kortlopend weggezet. De overige middelen zijn belegd in onderhandse geldleningen en garantieproducten. De werkelijke rentebaten vallen lager uit als de tegoeden waarover rente wordt vergoed lager zijn dan verwacht en/of als een lager rentepercentage wordt vergoed dan oorspronkelijk werd begroot.

De liquiditeitspositie in 2019 (per einde van de maand) is in bovenstaande tabel opgenomen. In het jaar 2019 is er geen sprake geweest van liquiditeitstekorten.

Ingevolge 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 is het ook niet zinvol om voor het SNN de structurele exploitatieruimte te berekenen. De overige kengetallen zijn in onderstaande tabel opgenomen.

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

Kengetallen	Jaarrekening 2019	Jaarrekening 2018
Netto schuldquote	-/- 41 %	-/- 37%
Solvabiliteitsratio	2 %	2 %

7. Bedrijfsvoering

Algemeen

Het SNN is een sterk team van 114 enthousiaste collega's. Samen faciliteren, stimuleren en verbinden wij partijen in Noord-Nederland. Wij werken actief samen aan het realiseren van noordelijke ambities.

Personeel

In 2019 waren 96 fte werkzaam bij het SNN. Daarmee is de bezetting vrijwel gelijk gebleven ten opzichte van ultimo 2018 (97 fte). Door het vertrek van collega's en in verband met het ziekteverzuim zijn in 2019 meer tijdelijke medewerkers ingehuurd.

De gemiddelde leeftijd van de werknemers is 39 jaar. Dit is ruim lager dan de gemiddelde leeftijd in de gehele overheidssector. Het ziekteverzuim is in 2019 ten opzichte van 2018 gestegen. Het bedraagt gemiddeld 7,4% in 2019 tegenover 6,8% in 2018. Het ziekteverzuim was met name begin 2019 hoog als gevolg van meerdere langdurig zieke collega's. Er zijn meerdere maatregelen getroffen, waardoor het ziekteverzuim ultimo 2019 is gedaald naar 6%. Aangezien het verzuimpercentage al enkele jaren boven het landelijke verzuimpercentage voor de overheid ligt, is er in 2018 een vitaliteitsbeleid ontwikkeld.

Dit beleid is er op gericht om het percentage de komende jaren terug te dringen naar het landelijk gemiddelde. Zo zijn de uitkomsten van het periodieke medische onderzoek met de medewerkers besproken en worden bij ziekte sneller individuele gesprekken gevoerd. In overleg met de arboarts wordt vaker een externe coach ingeschakeld. In 2019 was dat zeven keer het geval. Voorts blijft het SNN zich vooral richten op het zo optimaal inzetten van individuele talenten en ambities van onze medewerkers.

Talentontwikkeling

Samenwerken aan de noordelijke ambities staat centraal binnen het SNN. Iedere medewerker levert hier vanuit zijn of haar talenten en ambities een belangrijke bijdrage aan. Medewerkers worden gestimuleerd om hun bijdrage in het realiseren van de organisatie-doelstellingen te bespreken met hun leidinggevende.

Om medewerkers duurzaam inzetbaar te houden binnen en buiten het SNN is er voortdurend aandacht voor opleiding en training. Met ingang van 2018 heeft elke medewerker de beschikking over een persoonlijk ontwikkelbudget voor een periode van vijf jaren. In 2019 hebben 24 medewerkers hiervan gebruik gemaakt.

Voorts worden er intern regelmatig SNN-academies gehouden waar de medewerkers over diverse onderwerpen worden geïnformeerd. Van deze academies, waarvan er in 2019 11 zijn georganiseerd, wordt een groot deel door eigen medewerkers ingevuld.

Digitalisering bedrijfsprocessen

Om een moderne, professionele en efficiënte dienstverlenende organisatie te zijn, is het van groot belang om aangesloten te blijven bij alle nieuwe ontwikkelingen op ICT-gebied en een duidelijke ICT-strategie te hebben.

Daarnaast wordt jaarlijks geïnvesteerd in het doorontwikkelen van het subsidiemanagementsysteem om de efficiency verder te vergroten. Hierdoor wordt het voor het SNN mogelijk om grotere hoeveelheden subsidieprojecten af te handelen met dezelfde hoeveelheid mensen. Voor begunstigden wordt het eenvoudiger om subsidie aan te vragen en hierover verantwoording af te leggen.

In 2019 is een geïntegreerd systeem in gebruik genomen waarin de personeels-, salaris- en projectadministratie wordt bijgehouden. In dit systeem kunnen medewerkers en leidinggevenden zelf mutaties initiëren, die vervolgens door middel van een workflow de juiste route afleggen. Het systeem biedt daarnaast op elk moment inzicht in de formatie en de voortgang van de projecten.

Coronavirus (COVID-19)

Het SNN heeft op advies van de overheid met ingang van 16 maart 2020 de werkzaamheden tijdelijk verplaatst naar de thuiswerkplek van de medewerkers. Medewerkers werken vanuit huis en proberen de dienstverlening zo goed mogelijk voort te zetten. Doordat de afgelopen jaren is geïnvesteerd in digitalisering, kunnen vrijwel alle werkzaamheden digitaal worden uitgevoerd. Mocht het thuiswerken langere tijd voortduren, dan zal het SNN bekijken welke aanvullende maatregelen getroffen moeten worden.

II JAARREKENING

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Daarbij wordt opgemerkt dat de betekenis van het begrip 'programma' bij het SNN afwijkt van de inhoud volgens de BBV bij provincies en gemeenten. Het SNN voert als Management Autoriteit telkens voor een periode van zeven jaar een Operationeel Programma EFRO Noord-Nederland (OP EFRO) uit dat gefinancierd wordt met middelen van de Europese Commissie en cofinanciering van de Nederlandse Rijksoverheid. De inhoud van dit programma is nauw afgestemd met verschillende noordelijke stakeholders. Vanuit dit programma 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, onverschillig 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. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht. Op de volgende bladzijden is bij diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.

N.B. Alle bedragen in de tabellen van de hoofdstukken 1 t/m 4 zijn gedeeld door € 1.000 (met uitzondering van de WNT-specificatie).

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

Activa	2019	2018
Vaste activa		
Materiële vaste activa	323	413
Totaal vaste activa	323	413
Vlottende activa		
Vorderingen	97.132	128.469
Rekening-courantverhouding met provincie Groningen	99.598	116.140
Liquide middelen	0	0
Totaal vlottende activa	196.730	244.609
Totaal activa	197.053	245.022
Passiva	2019	2018
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserves	4.235	4.069
Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	-46	-152
Totaal eigen vermogen	4.189	3.917
Vaste schulden		
Vooruitontvangen bedragen	63.469	95.906
Vooruitontvangen uitvoeringskosten	6.101	9.049
Totaal vaste schulden	69.570	104.955
Totaal vaste passiva	73.759	108.872
Vlottende passiva		
Openstaande toekenningen	89.890	93.726
Schulden aan derden, wegens uitvoering van regelingen	31.650	41.008
Overige schulden	1.754	1.416
Totaal vlottende passiva	123.294	136.150
Totaal passiva	197.053	245.022

2. TOELICHTING OP DE BALANS

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), de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

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 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.

In het boekjaar is geen sprake van duurzame waardeverminderingen of de terugname daarvan. Daarnaast is geen sprake van bijdragen van derden.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen gelden:

Kantoorinventaris	3 tot 5 jaar
ICT-apparatuur en servers	3 jaar
Subsidiemanagementsysteem	5 jaar
CRM-systeem	5 jaar
E-loket	3 jaar

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

Verloop materiële vaste activa

	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringen 2019	Afschrijvingen 2019	Des- investeringen	Boekwaarde 31-12-2019
ICT en servers	344	142	-200	0	286
Kantoorinventaris	69	0	-32	0	37
Totaal materiële vaste activa	413	142	-232	0	323

2. Toelichting op de balans (vervolg)

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. In onderstaande tabel is een verdere specificatie van de post vorderingen opgenomen.

Rekening-courantverhouding met provincie Groningen

De provincie Groningen verricht de kassiersfunctie voor het SNN. Alle betalingen en ontvangsten verlopen via de rekening-courant van de provincie

Groningen. Over het uitstaande saldo wordt jaarlijks rente berekend, welke (gewogen gemiddeld) 0,44 % betrof in 2019. Voor alle programma's en regelingen wordt een aparte rekening-courantverhouding bij de provincie aangehouden. De rekening-courant is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

Vorderingen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Ministerie van Economische Zaken en Klimaat		
Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020	3.250	6.506
MIT R&D samenwerkingsprojecten subsidies	116	0
MIT subsidies	2.904	3.150
MIT uitvoeringskosten	46	180
REP-SNN	15.213	30.426
Totaal ministerie van Economische Zaken en Klimaat	21.529	40.262
Europese Commissie		
OP EFRO 2014-2020	69.884	80.259
Bijdragen in kosten OP EFRO 2014-2020		
Europese Commissie in OP EFRO 2014-2020	2.910	3.343
Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020	0	260
Totaal bijdragen in kosten OP EFRO 2014-2020	2.910	3.603
Terug te ontvangen subsidies		
Terug te ontvangen subsidies	799	3.324
Voorziening oninbare vorderingen	-799	-3.323
Totaal terug te ontvangen subsidies	0	1
Overige vorderingen		
Bijdragen provincies en overige derden in uitvoeringskosten	966	1.114
Vordering provincie Groningen inzake VIA en KEI	1.118	2.447
Btw-compensatiefonds	458	465
Nog te ontvangen bijdragen	213	264
Vooruitbetaalde uitvoeringskosten	54	54
Totaal overige vorderingen	2.809	4.344
Totaal vlottende activa	97.132	128.469

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 niet begrote 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 dat laatste doel mogen echter niet alle reserves worden aangewend, maar alleen de zogeheten vrij besteedbare reserves. Ultimo 2019 bedraagt het vrije deel € 1,1 miljoen.

Het overzicht rechtsboven geeft het verloop weer van de reserves. In het onderstaande overzicht is dit verloop per programma weergegeven.

In 2019 is geen sprake van toevoegingen, onttrekkingen en verminderingen i.v.m. afschrijvingen op activa (anders dan resultaatbestemming en rentebate) en zijn om deze reden niet verder gespecificeerd in het verloopoverzicht.

Verloop reserves

Stand 1 januari 2019	3.917
Saldo rentebaten en -lasten	319
Voorstel resultaatbestemming	-46
Stand 31 december 2019	4.189

De resultaatbestemming is nader toegelicht bij de toelichting op de baten en lasten.

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.

De tabel met het verloop van de vooruitontvangen bedragen over het jaar 2019 bevindt zich op de volgende pagina.

Verloop reserves per programma	Saldo	Resultaat	Rentebaten	Over-	Saldo
	31-12-2018	bestemming 2019	en -lasten 2019	boeking	31-12-2019
OP EFRO 2014-2020	255	0	99	0	354
Regelingen 2014-2020	36	0	12	0	48
REP-SNN	202	0	130	0	332
Transitie 2007-2010	3.347	-46	77	0	3.378
Koers Noord Regelingen	-2	0	0	2	0
Uitvoeringskosten	78	0	1	-2	77
Regelingen voor provincies en derden	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	3.917	-46	319	0	4.189

2. Toelichting op de balans (vervolg)

Verloop vooruitontvangen bedragen	Saldo	Toegekend	Vrijgevallen Beschikbaar		Overige	Saldo
	31-12-2018		in 2019	toekenningen		gestelde
			2019	middelen	2019	
OP EFRO 2014-2020	65.425	-41.250	2.459	753	0	27.387
Regelingen 2014-2020	14.717	-16.550	3.056	19.306	0	20.529
REP-SNN	10.900	-1.000	0	0	0	9.900
Transitie 2007-2010	2.249	-314	3.693	0	25	5.653
NIOF 2013	2.613	0	0	0	-2.613	0
Totaal vooruitontvangen bedragen	95.906	-59.114	9.208	20.059	-2.588	63.469

De regeling NIOF 2013 is in 2019 financieel afgerekend. Het saldo van de vooruitontvangen bedragen is toegevoegd aan de middelen voor Transitie 2007-2010. De overige mutaties bij Transitie bestaan uit de volgende twee posten. Na het afsluiten van de regeling NIOF 2013 is door een eindbegunstigde nog een bedrag van € 75.000 gerestitueerd. Deze middelen zijn toegevoegd aan de beschikbare middelen voor Transitie 2007-2010.

Een bedrag van € 50.000 is onttrokken aan de beschikbare Transitie-middelen ter dekking van de uitvoeringskosten voor Projectontwikkeling en een beter samenspel in het innovatie ecosysteem.

Het verloop van de vooruitontvangen bedragen in relatie tot het overzicht van baten en lasten in 2019 is in onderstaande tabel opgenomen.

Verloop vooruitontvangen bedragen in relatie tot het overzicht van baten en lasten in 2019

Stand 1 januari 2019	95.906
Mutaties baten en lasten	
Aangegane verplichtingen derden	-43.219
Vrijgevallen toekenningen projecten	9.208
Toevoeging uit reserves	46
Bijdrage uitvoeringskosten VIA en KEI	-1.567
Bijdrage Projectontwikkeling Noord-Nederland	-50
Totaal mutaties baten en lasten	-35.582
Balansmutaties	
Toevoeging Rijkscofinanciering	753
Beschikbaar gestelde middelen MIT	4.978
Beschikbaar gestelde middelen VIA	10.728
Beschikbaar gestelde middelen KEI	3.600
Overige mutaties Transitie	25
Overheveling naar Transitie afgesloten NIOF	-2.613
Totaal balansmutaties	17.471
Eliminaties interne toekenningen	-14.326
Stand 31 december 2019	63.469

Vooruitontvangen uitvoeringskosten

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

Het verloop van de vooruitontvangen uitvoeringskosten in 2019 is in onderstaande tabel opgenomen.

Voor een toelichting op de bijdragen in de uitvoeringskosten en de uitvoeringskosten zie de toelichting op de baten en lasten.

De balanspost vooruitontvangen uitvoeringskosten van € 6,1 miljoen bestaat ultimo 2019 uit de uitvoeringskosten ten behoeve van de uit te voeren programma's en regelingen. Op basis van een prognose van de te verwachten kosten tot en met 2024 en de inzet van een deel van de vrije reserves vertoont de balanspost ultimo 2019 naar verwachting een tekort van € 594.000 om aan de verplichtingen te voldoen. Indien niet op andere wijze in dit geraamde tekort kan worden voorzien, zullen ingevolge de Gemeenschappelijke Regeling SNN de drie deelnemende provincies ieder voor een bedrag van € 198.000 aansprakelijk zijn voor dit tekort.

Verloop vooruitontvangen uitvoeringskosten

Stand 1 januari 2019		9.049
Bijdragen in uitvoeringskosten		
Rijk	-710	
Provincies	4.691	
Gemeenten	540	
Bijdrage uitvoeringskosten VIA	1.167	
Bijdrage uitvoeringskosten KEI	400	
Bijdrage Projectontwikkeling Noord-Nederland	50	
Overige	925	
Totaal bijdragen in uitvoeringskosten	7.062	
Uitvoeringskosten in 2019	-10.010	
Saldo		-2.948
Stand 31 december 2019		6.101

2. Toelichting op de balans (vervolg)

Vlottende passiva**Algemeen**

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

Openstaande toekenningen

Betreft de verplichtingen aan projecten en regelingen. Het saldo bestaat uit toekenningen verminderd met de uitbetaalde bedragen en vrijgevallen middelen.

Onderstaande tabel geeft per programma het verloop van de openstaande toekenningen weer. In dit overzicht wordt tevens de mutatie interne toezeggingen gespecificeerd. Deze mutaties betreffen correcties voor interne toezeggingen binnen de eigen programma's.

Schulden aan derden, wegens uitvoering van regelingen

Gemeenten, provincies en overige financiers stellen voorschotten beschikbaar voor de uitvoering van diverse regelingen. Het SNN voert de regeling uit en verstrekt uitkeringen 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 in onderstaande tabel opgenomen. In de overzichten op de volgende pagina's is per opdrachtgever en per regeling een specificatie opgenomen van de mutaties in 2019.

Verloop openstaande toekenningen	Saldo	Toegekend	Betaalde	Vrijgevallen	Mutatie	Saldo
	31-12-2018	2019	subsidie 2019	toekenningen 2019	interne toezeggingen	31-12-2019
OP EFRO 2014-2020	22.486	41.250	-9.917	-2.459	-14.740	36.620
Regelingen 2014-2020	13.163	16.550	-13.889	-3.056	0	12.768
REP-SNN	48.528	1.000	-16.797	0	0	32.731
Transitie 2007-2010	9.550	314	-1.600	-3.693	3.200	7.771
NIOF 2013	0	0	0	0	0	0
Totaal openstaande toekenningen	93.726	59.114	-42.203	-9.208	-11.540	89.890

Verloop schulden aan derden	Saldo	Ontvangen	Betaalde	Overboeking	Saldo
	31-12-2018	van opdracht- gever 2019	subsidie 2019	2019	31-12-2019
Gemeenten	60	3.500	-452	0	3.108
Provincies	13.728	13.224	-12.427	-14	14.511
Overige financiers	27.220	2.750	-15.939	0	14.031
Totaal schulden aan derden	41.008	19.474	-28.818	-14	31.650

Verloop schulden aan gemeenten wegens uitvoering regelingen	Saldo 31-12-2018	Ontvangen van opdracht- gever 2019	Betaalde subsidie 2019	Overboeking 2019	Saldo 31-12-2019
Gemeente De Wolden					
Duurzaamheidssubsidie voor starters	60	0	-28	0	32
Gemeente Groningen					
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Groningen	0	1.000	-401	0	599
Gemeente Midden-Groningen					
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Midden-Groningen	0	2.500	-23	0	2.477
Fonds Kwaliteitsimpuls Overschild	0	0	0	0	0
Totaal gemeente Midden-Groningen	0	2.500	-23	0	2.477
Totaal verloop schulden aan gemeenten	60	3.500	-452	0	3.108

Verloop schulden aan provincies wegens uitvoering regelingen	Saldo 31-12-2018	Ontvangen van opdracht- gever 2019	Betaalde subsidie 2019	Overboeking 2019	Saldo 31-12-2019
Provincie Drenthe					
Bedrijvenregeling Drenthe	2.801	90	-183	0	2.708
Bedrijvenregeling Dutch TechZone	8.830	0	-1.859	0	6.971
Beloning melkveehouders Drenthe	0	500	0	0	500
Duurzaamheidsplannen melkveeh. Dr.	0	300	-111	0	189
Human Resource regeling Drenthe	0	250	-142	0	108
Sectorplan Drenthe: Ruimte voor ontwikk.	67	-55	0	-12	0
Toekomstgerichte Melkveeh. Drenthe	375	0	-28	0	347
Uitvoeringsbijdr. melkveeh.Drenthe	0	375	-2	0	373
Totaal provincie Drenthe	12.073	1.460	-2.325	-12	11.196
Provincie Fryslân					
Subsidierreg. Toerisme Natuurlijk Fryslân	479	-479	0	0	0
Voucherregeling MKB Fryslân	360	900	-1.271	0	-11
Voucherreg. Energie Coöperaties Fryslân	0	100	0	0	100
Totaal provincie Fryslân	839	521	-1.271	0	89
Provincie Groningen					
Innovatief Actieprogramma Groningen 4	421	-343	-78	0	0
Loket Leefbaarheid	0	284	-262	0	22
Regionale Investeringssteun Groningen	1.697	10.000	-8.493	0	3.204
Sectorplan Groningen: Gr. op Voorsprong	-1.302	1.302	2	-2	0
Totaal provincie Groningen	816	11.243	-8.831	-2	3.226
Totaal verloop schulden aan provincies	13.728	13.224	-12.427	-14	14.511

2. Toelichting op de balans (vervolg)

Verloop schulden aan overige financiers wegens uitvoering van regelingen	Saldo 31-12-2018	Ontvangen van opdracht- gever 2019	Betaalde subsidie 2019	Overboeking 2019	Saldo 31-12-2019
Min. van Economische Zaken en Klimaat					
Regeling waardevermeerdering woningen gaswinning Groningen	21.126	0	-13.340	0	7.786
Regeling energiebesparing woningen bouwk. versterkingsprogr. Groningenveld	3.792	0	-537	0	3.255
Totaal ministerie EZK	24.918	0	-13.877	0	11.041
Nederlandse Aardolie Maatschappij					
Compensatieregeling buitengebied NAM	28	2.000	-1.226	0	802
Stichting Economic Board Groningen					
EBG AdviesregelinG	91	250	-176	0	165
EBG 5G regelinG	373	0	-105	0	268
EBG InnovatieregelinG	674	500	-391	0	783
EBG ArbeidsplaatsenregelinG	1.136	0	-164	0	972
Totaal Stichting Economic Board Groningen	2.274	750	-836	0	2.188
Totaal verloop van schulden aan overige financiers	27.220	2.750	-15.939	0	14.031

Overige schulden

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

Overige schulden	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Af te dragen sociale lasten	394	369
Te betalen pensioenpremie	100	0
Vooruitontvangen uitvoeringskosten	734	756
Af te dragen btw	55	29
Overlopende schulden	437	227
Nog te verrekenen rente mobiliteitsfonds	34	35
Totaal overige schulden	1.754	1.416

Vanaf 2019 wordt door het voeren van de eigen salaris-administratie, de pensioenpremie door het SNN zelf afgedragen. De pensioenpremie over december 2019 is in januari 2020 betaald. In voorgaande jaren werd de pensioenpremie betaald in dezelfde maand als het salaris.

De opbouw van de post overlopende schulden is in onderstaande tabel toegelicht.

Overlopende schulden	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Kosten inhuur personeel	83	28
Nog te betalen accountantskosten	68	33
Automatiseringskosten	65	9
Externe opdrachten en onderzoeken	62	33
Dienstverlening provincie Groningen	49	0
Overige nog te betalen kosten	110	124
Stand 31 december 2019	437	227

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. De jaarlast bedraagt € 192.218 en de huurverplichting tot en met juni 2024 bedraagt € 864.979.

Met de ICT-dienstverlener is een contract afgesloten tot en met 31 december 2020. De verplichting hiervoor bedraagt € 51.348.

Arbeidskostengerelateerde verplichtingen

Ultimo boekjaar wordt overeenkomstig de BBV-voorschriften geen balanspost opgenomen voor de nog niet opgenomen vakantiedagen van de personeelsleden. Inclusief sociale lasten vertegenwoordigt de verplichting voor de vakantiedagen ultimo 2019 een waarde van € 270.663.

Borgstellingen en garantstellingen

In 2019 is geen sprake van aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstellingen of garantstellingen.

3. HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Omschrijving	Begroting 2019 voor wijziging			Begroting 2019 na wijziging			Realisatie 2019		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Projecten									
Toekenningen aan projecten		46.000	-46.000		44.504	-44.504		43.219	-43.219
Vrijval op toekenningen		-4.370	4.370		-4.340	4.340		-9.208	9.208
Teruggevorderde bedragen			0			0			0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	41.630		41.630	41.414		41.414	35.628	46	35.582
Totaal projecten	41.630	41.630	0	41.414	40.164	1.250	35.628	34.057	1.571
Algemene dekkingsmidd.									
Bijdragen Rijk			0	160		160		710	-710
Bijdragen Europese Commissie			0			0			0
Bijdragen provincies	4.266		4.266	6.519		6.519	4.691		4.691
Bijdragen gemeenten	481		481	481		481	540		540
Overige bijdragen	592		592	237		237	925		925
Totaal algemene dekkingsmiddelen	5.339	0	5.339	7.397	0	7.397	6.156	710	5.446
Uitvoeringskosten		9.250	-9.250		10.209	-10.209		10.010	-10.010
Overige kosten			0			0			0
Rente	505		505	336	5	331	329	10	319
Mutatie vooruitontvangen uitvoeringskosten	3.911		3.911	1.562		1.562	2.947		2.947
Totaal saldo van baten en lasten	9.755	9.250	505	9.295	10.214	-919	9.432	10.730	-1.298
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves		505	-505	5	336	-331	10	329	-319
Gerealiseerde resultaat (voor bestemming)	51.385	51.385	0	50.714	50.714	0	45.070	45.116	-46
Resultaatbestemming			0			0	46		46
Gerealiseerde resultaat (na bestemming)	51.385	51.385	0	50.714	50.714	0	45.116	45.116	0

4. TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

In de navolgende toelichting zal achtereenvolgens worden ingegaan op:

- het gerealiseerde resultaat 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;
- een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- de informatie in het kader van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke 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.

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten

Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019
Bijdrage uitvoeringskosten VIA, KEI en Projectontwikkeling Noord-Nederland	1.250	1.617
Onttrekking reserves afrekening NIOF	0	-46
Resultaat projecten	1.250	1.571
Bijdragen aan uitvoeringskosten	7.397	5.446
Uitvoeringskosten	-10.209	-10.010
Mutatie vooruitontvangen uitvoeringskosten	1.562	2.947
Gerealiseerd resultaat voor bestemming	0	-46

Bij het opstellen van de begroting is rekening gehouden met een VIA- en KEI 2019-regeling van € 12,5 miljoen uit EFRO-middelen. In 2019 is uiteindelijk besloten om deze regelingen te financieren met een bedrag van € 16 miljoen uit EFRO-middelen. Hierdoor is het resultaat projecten € 0,3 miljoen hoger dan begroot. Daarnaast is een bedrag van € 50.000 toegekend aan de uitvoering van projectontwikkeling in het innovatie ecosysteem.

In 2019 is de laatste Koers Noord regeling afgerekend (NIOF 2013). Bij het afsluiten van deze regeling bleek € 46.000 boven het budget te zijn verstrekt. Dit niet-begrote tekort wordt onttrokken aan de reserves van de Transitie-middelen (zie hiervoor ook de toelichting bij de resultaatbestemming).

De onttrekking aan de vooruitontvangen uitvoeringskosten is € 1,4 miljoen hoger dan begroot. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn de correctie van de bijdrage van de Rijkscofinanciering in de uitvoeringskosten en de omvang van de VIA- en KEI-regeling.

Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020

In 2019 heeft het SNN een uitvoerige discussie gevoerd met het ministerie van Economische Zaken en Klimaat over het inzetten van 4% (€ 753.000) van de Rijkscofinanciering voor de uitvoering van het programma 2014-2020. Uit de discussie en uit een grondige analyse van de stukken blijkt dat er geen grond is voor het standpunt van het SNN. Door het ministerie van Economische Zaken en Klimaat is in een brief van 2 december 2019 het standpunt van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat formeel bevestigd. Dit betekent dat de

4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten (vervolg)

4% voor de uitvoering die in 2014 was onttrokken aan het subsidiebudget, in 2019 weer is toegevoegd aan het subsidiebudget. Met de provincies is afgesproken dat het nadelige effect hiervan door de provincies zal worden gecompenseerd in de deelnemersbijdrage van 2020.

VIA- en KEI-regeling

Bij het opstellen van de begroting 2019 is het SNN ervan uitgegaan dat de VIA- en KEI-regeling 2019 een totale omvang van € 25 miljoen zou krijgen. Hiervan was € 2,5 miljoen bestemd voor de uitvoering van de regelin-

gen. De provincies hebben in 2019 besloten de VIA- en KEI-regeling niet te cofinancieren gezien de vertraging in de voortgang van het OP EFRO-programma. De totale omvang van de VIA- en KEI-regeling is uiteindelijk € 16 miljoen geworden. Hierdoor is het bedrag bestemd voor de uitvoering € 0,9 miljoen lager dan begroot. Doordat de provincies de regelingen niet hebben gefinancierd is het totale budget voor deze regelingen kleiner, waardoor ook de uitvoeringskosten 2019 tot en met 2022 lager zijn. Dit is dan ook de reden waarom het kleinere budget voor de regelingen niet leidt tot een hoger meerjarentekort.

Overzicht mutaties per programma	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Operationeel Programma EFRO Noord-Nederland 2014-2020			
Toekenning aan projecten	-28.000	-41.250	-12.640
Vrijval	650	2.459	593
Teruggevorderde bedragen	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	27.350	38.791	12.047
Totaal OP EFRO Noord-Nederland 2014-2020	0	0	0
Regelingen 2014-2020			
Toekenning aan projecten	-22.200	-16.550	-14.856
Vrijval	2.390	3.056	3.308
Teruggevorderde bedragen	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	19.810	13.494	8.396
Totaal Regelingen 2014-2020	0	0	-3.152
Ruimtelijk Economisch Programma SNN			
Toekenning aan projecten	-6.000	-1.000	-2.334
Vrijval	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	6.000	1.000	2.334
Totaal Ruimtelijk Economisch Programma SNN	0	0	0
Transitie 2007-2010			
Toekenning aan projecten	-804	-314	-336
Vrijval	1.300	3.693	1.221
Teruggevorderde bedragen	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	-446	-3.329	2.685
Totaal Transitie 2007-2010	50	50	3.570
Eliminatie interne verleningen subsidiebudget	-11.300	-14.328	-5.250
Toevoeging vanuit de reserves	0	-46	0
Totaal mutatie vooruitontvangen bijdragen	41.414	35.582	20.212

Projecten

Het overzicht van de projecten bestaat uit de volgende componenten:

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

Toekenning aan projecten

Betreft verleende subsidies (of committeringen) aan projecten. De volledige toezegging wordt in het jaar van toezegging als last in het overzicht van baten en lasten verantwoord.

Vrijval op toekenningen

Voor zover toegekende bedragen niet (geheel) worden uitbetaald, wordt de hierdoor gecreëerde vrijval als bate verantwoord. Aangezien het in feite een correctie op eerdere toekenningen is, wordt de vrijval met ingang van het jaar 2015 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.

Teruggevorderde bedragen

Betreft de vorderingen die geen oninbaarheidsvoorziening behoeven. De teruggevorderde bedragen worden aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

De verleende bedragen worden aan de vooruitontvangen bedragen onttrokken en de gerealiseerde vrijval op projecten wordt aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd (zie tabel vorige pagina).

Het totaal aan toekenningen betreft € 59 miljoen (voor eliminatie). Onder deze toekenningen zijn de intern verleende subsidies vanuit het Operationeel Programma EFRO Noord-Nederland 2014-2020 aan de VIA- en KEI-regelingen opgenomen van respectievelijk € 12 miljoen en € 4 miljoen. Op totaalniveau worden deze bedragen geëlimineerd. De toekenningen na eliminatie bedragen zodoende € 43 miljoen.

Overzicht mutaties per programma, waarbij sprake is van meerdere onderdelen	Toekenning aan projecten 2019	Vrijval 2019	Teruggev. bedragen 2019	Mutaties vooruitontv. bedr. 2019
Operationeel Progr. EFRO Noord-Nederland 2014-2020				
Operationeel Programma EFRO 2014-2020	-37.520	2.328	0	35.192
Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020	-3.730	0	0	3.730
MIT R&D samenwerkingsprojecten	0	131	0	-131
Totaal OP EFRO Noord-Nederland 2014-2020	-41.250	2.459	0	38.791
Regelingen 2014-2020				
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren	-5.749	219	0	5.530
Versneller Innovatieve Ambities	-9.705	2.125	0	7.580
Kennisontwikkeling en innovatieregeling	-1.096	712	0	384
Totaal Regelingen 2014-2020	-16.550	3.056	0	13.494

4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten (vervolg)

Opbouw mutaties vooruitontvangen bedragen		
Toekenningen projecten	-43.219	
Vrijgevallen op toekenningen	9.208	
		-34.011
Bijdrage in de uitvoeringskosten	-1.617	
Overheveling reserves tekort NIOF	46	
		-1.571
Stand 31 december 2019		-35.582

Onder toekenningen projecten zijn de totale interne toezeggingen geëlimineerd, die bestaan uit subsidiegelden en uitvoeringskosten. In de de post mutaties

vooruitontvangen bedragen geldt dat alleen een eliminatie wordt toegepast voor de subsidiegelden.

Algemene dekkingsmiddelen

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

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

Bijdragen van het Rijk

De realisatie van de bijdrage van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat aan de MIT 2019 is lager dan begroot, doordat de verwachting is dat het budget niet geheel zal worden uitgeput, waardoor het SNN niet de volledige uitvoeringskosten hiervoor ontvangt.

In 2019 is gebleken dat het SNN een eerdere bijdrage van ministerie van Economische Zaken en Klimaat

voor de MIT 2016 niet zal ontvangen, omdat het budget van de MIT 2016 niet volledig is uitgeput. Inmiddels is er meer duidelijkheid over de wijze waarop het ministerie van Economische Zaken en Klimaat de uitvoeringskosten berekent. Om deze reden wordt voor de MIT 2019 rekening gehouden met een lagere bijdrage in de uitvoeringskosten.

Bij de analyse van het resultaat is een toelichting opgenomen over de mutatie van de Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020.

Bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen

De bedragen van de provincies liggen € 1,8 miljoen lager dan begroot. De voornaamste oorzaak hiervan is dat de provincies in 2019 hebben besloten om de VIA- en KEI-regeling niet te cofinancieren. (zie tabel volgende bladzijde)

Bijdragen van het Rijk	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2019	160	106	0
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2016	0	-63	120
Rijkscofinanciering in OP EFRO 2014-2020	0	-753	10
Totaal bijdragen van het Rijk	160	-710	130

Bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Provincie Drenthe			
Deelnemingsbijdrage (jaarlijks)	681	681	591
Asbestregeling Drenthe	10	10	14
Bedrijvenregeling Drenthe	75	49	51
Bedrijvenregeling Dutch TechZone	120	164	126
Beloning melkveehouders Drenthe	15	8	0
Duurzaamheidsplannen melkveehouders Drenthe	15	18	0
Toekomstgerichte Melkveehouders Drenthe	1	3	21
Uitvoeringsbijdrage melkveehouders Drenthe	15	7	0
Human Resource regeling Drenthe	25	15	0
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2019	67	40	240
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	648	669	505
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5
Provinciaal Herstructureringsprogramma 2011 Drenthe	0	13	2
Sectorplan Drenthe: Ruimte voor ontwikkeling	0	12	26
Versneller Innovatieve Ambities 2019	625	0	0
Zonnelening Drenthe	10	49	47
Totaal provincie Drenthe	2.312	1.743	1.628
Provincie Fryslân			
Deelnemingsbijdrage (jaarlijks)	681	681	591
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2019	66	100	0
Nul op de meter	0	0	4
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	594	525	432
Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk Fryslân	0	0	10
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5
Versneller Innovatieve Ambities 2019	625	0	0
Voucherregeling MKB Fryslân	100	84	67
Voucherregeling Energie Coöperaties Fryslân	0	4	0
Totaal provincie Fryslân	2.071	1.399	1.109
Provincie Groningen			
Deelnemingsbijdrage (jaarlijks)	681	681	592
Innovatief Actieprogramma Groningen 4	0	0	63
Interimregeling Waardevermeerdering	0	0	98
Loket leefbaarheid	0	29	0
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2019	67	100	0
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	558	534	632
Regionale Investeringssteun Groningen	200	165	172
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5
Sectorplan Groningen: Groningen op Voorsprong	0	24	51
Versneller Innovatieve Ambities 2019	625	0	0
Regeling Compensatie waardedaling	0	11	0
Totaal provincie Groningen	2.136	1.549	1.613
Totaal bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen	6.519	4.691	4.350

4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten (vervolg)

Bijdragen van de gemeenten	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Gemeente Assen			
Forfaitaire (jaarlijkse geïndexeerde) bijdrage in de uitvoeringskosten	85	85	82
Gemeente Emmen			
Forfaitaire (jaarlijkse geïndexeerde) bijdrage in de uitvoeringskosten	139	139	134
Gemeente Groningen			
Forfaitaire (jaarlijkse geïndexeerde) bijdrage in de uitvoeringskosten	139	139	134
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Groningen	0	5	0
Gemeente Leeuwarden			
Forfaitaire (jaarlijkse geïndexeerde) bijdrage in de uitvoeringskosten	118	118	114
Gemeente Appingedam			
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Appingedam	0	12	0
Gemeente De Wolden			
Duurzaamheidssubsidie voor starters	0	1	1
Gemeente Delfzijl			
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Delfzijl	0	7	0
Gemeente Midden-Groningen			
Batch 1588 Versterkingsopgave voor de gemeente Midden-Groningen	0	4	0
Fonds Kwaliteitsimpuls Overschild	0	9	0
Starterslening, verzilverlening en stimuleringspakket	0	21	0
Totaal bijdragen van de gemeenten	481	540	465

Overige opbrengsten	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Overige opbrengsten	237	925	658

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten bestaan uit detachering, bijdragen in uitvoeringskosten voor derden, Europese samenwerkingsprojecten en een bijdrage voor projectontwikkeling Noord-Nederland. De stijging ten opzichte van 2018 wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in 2019 meerdere collega's (gedeeltelijk) gedetacheerd zijn geweest bij met name de drie provincies.

Overige algemene dekkingsmiddelen

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

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

Uitvoeringskosten

De totale personeelskosten zijn € 0,3 miljoen lager dan begroot en de overige kosten € 0,1 miljoen hoger dan begroot, waarmee de totale uitvoeringskosten € 0,2 miljoen lager uitkomen dan begroot.

De lagere personele lasten worden voornamelijk veroorzaakt doordat vacatures later of niet zijn ingevuld. Dit heeft te maken met enerzijds de krappere wordende arbeidsmarkt en anderzijds met een lagere dan begrote omvang van opdrachten. De totale

personeelskosten zijn in 2019 ten opzichte van 2018 € 0,5 miljoen hoger. Deze hogere personeelslasten worden voornamelijk veroorzaakt doordat de omvang van de opdrachten groter is en we door ziekte meer externe medewerkers hebben ingehuurd.

Overige kosten

Bij de overige kosten zijn met name de kosten voor automatisering en innovatie van bedrijfsvoering hoger dan begroot. Van de € 110.000 hogere kosten zijn € 82.000 aan kosten doorbelast aan provincies en derden voor individuele regelingen.

Rente

De rentelasten en -baten komen ten gunste of ten laste van iedere specifieke regeling of programma. De rentelasten en -baten zijn per programma terug te vinden in de verloopstaat van het eigen vermogen.

Uitvoeringskosten	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Personeelskosten			
Salariskosten	7.681	7.515	6.847
Studie en opleiding	150	122	136
Reis-, verblijf- en representatiekosten	404	286	416
Totaal personeelskosten	8.235	7.923	7.399
Overige kosten			
Voorlichting, jaarverslagen en vergaderingen	50	83	78
Accountantscontrole projecten	25	0	0
Inhuur deskundigheid	125	128	193
Deskundigencomité OP EFRO	100	116	106
Huisvesting public affairs Den Haag en Brussel	100	102	98
Externe opdrachten en onderzoeken	75	97	72
Communicatie en evenementen	125	77	146
Stimulering OP EFRO programma	178	173	172
Inhuur provincie Groningen (financiën en treasury)	92	81	89
Huisvestingskosten	240	249	256
Automatisering en innovatie van bedrijfsvoering	626	736	645
Adviescommissies bezwaar en beroep	13	10	10
Overige kantoorkosten	101	98	97
Kosten kantoormeubilair	40	32	32
Accountantscontrole jaarrekening	84	105	89
Totaal overige kosten	1.974	2.087	2.083
Totale uitvoeringskosten	10.209	10.010	9.482

4. Toelichting op het overzicht van baten en lasten (vervolg)

Resultaatbestemming

In 2019 is de laatste Koers Noord regeling afgerekend (NIOF 2013). Bij het afsluiten van deze regeling bleek

dat er voor € 46.000 aan subsidie is uitbetaald binnen de NIOF 2013 die niet gedeclareerd kunnen worden bij Koers Noord. Het niet-begrote tekort wordt onttrokken aan de reserves van de Transitie middelen.

Resultaatbestemming	Begroting 2019 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2018
Resultaatbestemming, onttrekkingen aan reserves	0	46	152

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het SNN van toepassing zijnde regelgeving voor het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor het SNN is € 194.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor toezichthoudende topfunctionarissen bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar

rato van de duur van het dienstverband.

Per 31 augustus 2018 heeft directeur SNN de heer E. van der Sluis het SNN verlaten. In de periode dat de functie vacant was heeft het managementteam deze functie gezamenlijk waargenomen. Per 1 maart 2019 is mevrouw C. Bronda aangetreden als directeur SNN en is de waarneming van het managementteam beëindigd.

De binnen onze organisatie 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).

Een WNT-specificatie over het jaar 2019 en 2018 is opgenomen op de volgende pagina

**Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking.
Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.**

Specificatie 2019

functionarissen	Bronda	Emmens	Schuilenburg	Tersteeg	Van Voorn
(bedragen in €)			Senior adviseur	Manager Business Support	Concern-controller
Functiegegevens	Directeur	Manager Subsidies	Public Affairs		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/3 - 31/12	1/1 - 28/2	1/1 - 28/2	1/1 - 28/2	1/1 - 28/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	0,875	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging					
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	108.083	14.694	15.908	9.604	16.214
Beloningen betaalbaar op termijn	16.569	3.061	2.681	1.961	3.056
Subtotaal	124.652	17.755	18.588	11.565	19.270
Individueel toepasselijk bezoldigingsmax.	162.641	31.359	31.359	27.439	31.359
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	124.652	17.755	18.588	11.565	19.270
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Specificatie 2018

functionarissen	Van der Sluis	Emmens	Schuilenburg	Tersteeg	Van Voorn
(bedragen in €)			Senior adviseur	Manager Business Support	Concern-controller
Functiegegevens	Directeur	Manager Subsidies	Public Affairs		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/8	1/9 - 31/12	1/9 - 31/12	1/9 - 31/12	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1	0,875	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging					
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	111.973	35.231	45.145	23.670	38.452
Beloningen betaalbaar op termijn	12.686	5.642	5.662	3.707	5.836
Subtotaal	124.659	40.873	50.807	27.377	44.288
Individueel toepasselijke bezoldigingsmax.	126.000	63.173	63.173	55.276	63.173
Totaal bezoldiging	124.659	40.873	50.807	27.377	44.288

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Duur
J. Klijnsma	Voorzitter Algemeen en Dagelijks Bestuur	1/1 - 30/6
A.A.M. Brok	Voorzitter Algemeen en Dagelijks Bestuur	1/7 - 31/12
H. Brink	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	1/1 - 31/12
S. de Rouwe	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	1/1 - 31/12
P.H.R. Brouns	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	1/1 - 8/10
N. Homan – Brinkman	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur	15/10 - 31/12
J. Klijnsma	Lid Algemeen Bestuur	1/7 - 31/12
A.A.M. Brok	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 30/6
F.J. Paas	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
T. Stelpstra	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
H. Staghouver	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 31/12
S.A.E. Poepjes	Lid Algemeen Bestuur	1/1 - 2/7
A. Fokkens-Kelder	Lid Algemeen Bestuur	2/7 - 31/12

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 2019 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. Dit omvat tevens de gebeurtenissen rondom Covid-19, welke in het jaarverslag onder het weerstandsvermogen verder worden toegelicht.

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. In het verslagjaar is dit het geval met een onttrekking aan de reserves van € 46.000.

6. BIJLAGE met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



OVERZICHT SPECIFIEKE UITKERINGEN 2019 - d.d. 27 januari 2020

Berichtgeverinformatie

Vul hieronder de informatie in waarop deze bijlage verantwoordingsinformatie betrekking heeft.

Type overheidslaag:
Naam berichtgever:
Berichtgevercode:
Rapportage-periode:
Bestandsnaam:

Gemeenschappelijke regeling
Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN)
0425
2019
sisa_2019_050425_Bijlage_Verantwoordingsinformatie.xls

selecteer uit lijst
bijvoorbeeld: Aa en Hunze
bijvoorbeeld: 1680
wordt automatisch ingevuld

SISA-bijlage in de jaarrekening

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

De SISA-bijlage met verantwoordingsinformatie is in het PDF-bestand van uw jaarstukken te vinden op pagina (van het PDF-bestand):

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 2019. 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 2019 (te vinden via <https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/>).

Nr	Regels	Naam specifieke uitkering	Minister van
E28	Regionale mobiliteitsfondsen		lenW
F2	Tijdelijke regeling waardevermeerdering woningen (substie) (SNN)		EZK
F3	Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningenveld (SNN)		EZK
F88	Specifieke uitkering Batch 1588 (SNN)		EZK Nieuw



Ministerie van Economische Zaken en
Koninkrijksrelaties



tenW		SISA-bijlage verantwoordingsinformatie 2019 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstreking sisa - d.d. 27 januari 2020.					Eindsaldo (jaar T)	
E28	Regionale mobiliteitsfondsen	Dotatie regio in (jaar T)	Dotatie rijk in (jaar T)	Besteding (jaar T) uit het fonds (onderscheid herkomst middelen niet nodig)	Rentebatsten (jaar T)	Aard controle R Indicatornummer: E28 / 04	Aard controle R Indicatornummer: E28 / 05	Eindsaldo (jaar T)
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Indicatornummer: E28 / 04	Indicatornummer: E28 / 05	Indicatornummer: E28 / 06
	€ 312.613.231							€ 261.324.983
	Eindverantwoording Ja/Nee							
	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: E28 / 07							
	Nee							
EZK	F2 Tijdelijke regeling waardevermeerdering woningen (subsidie) (SNN)	Totale besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning (automatisch berekend)	Projectnaam / nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen per woning	Aard controle R Indicatornummer: F2 / 03	Aard controle R Indicatornummer: F2 / 04	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: F2 / 05	Cumulative besteding ten laste van Rijksmiddelen tot en met (Jaar T) per woning
		€ 13.344.496		€ 124.000				€ 615.995
	1		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 838.635				Nee
	2		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 6.377				€ 1.367.263
	3		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 5.857				€ 3.325.669
	4		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 1.969.275				€ 3.178.452
	5		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 3.284.228				€ 3.305.478
	6		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 3.328.113				€ 3.284.228
	7		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 3.265.475				€ 3.328.113
	8		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 549.004				€ 3.265.475
	9		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 549.004				€ 549.004
	0		WVMZ0001 - WVMZ0999	€ 549.004				Nee
EZK	F3 Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningenvald (SNN)	Totale besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen (automatisch berekend)	Projectnaam / nummer	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Aard controle R Indicatornummer: F2 / 02	Aard controle R Indicatornummer: F2 / 04	Aard controle n.v.t. Indicatornummer: F2 / 05	Cumulative besteding ten laste van Rijksmiddelen tot en met (Jaar T)
		€ 536.247		€ 491.491				€ 671.749
	1		BVG180001 - BVGZ0999	€ 44.756				€ 72.756
	2		BVG180001 - BVGZ0999	€ 446.735				Nee
EZK	F5B Specifieke uitkering Batch 1588 (SNN) Conventant Batch 1588	Betreeft woning(en) in gemeente	Projectnaam / nummer	Besteding (Jaar T) per project / woning	Aard controle R Indicatornummer: F5B / 01	Aard controle R Indicatornummer: F5B / 04	Aard controle R Indicatornummer: F5B / 05	Aantal gerealiseerde woning(en) (tm Jaar T)
		1060014 Gemeente Groningen		€ 4.496.641				0
		061952 Gemeente Midden-Groningen		€ 13.311.314				0
		Kopie Projectnaam / nummer		€ 4.496.641				0
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: F5B / 01		€ 4.496.641				0
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: F5B / 04		€ 13.311.314				0
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: F5B / 05		€ 4.496.641				0
		Eindverantwoording Ja/Nee		€ 13.311.314				0
		Aard controle n.v.t. Indicatornummer: F5B / 06		€ 13.311.314				0
		Nee		€ 13.311.314				0
		Nee		€ 13.311.314				0

7. BIJLAGE met het 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	10.730	9.432	n.v.t.
0.10	Mutaties reserves	10	329	n.v.t.
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	46	0	n.v.t.

8. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Samenwerkingsverband Noord-Nederland te Groningen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Noord-Nederland te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Noord-Nederland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen en besluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van bestuursbesluiten of door u vastgestelde verordeningen.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2019;
- het overzicht van baten en lasten over 2019;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de verantwoordingsinformatie WNT en de SiSa-bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat door het algemeen bestuur d.d. 12 november 2019 bij besluit is vastgesteld en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2019 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



Benadrukking van ontwikkelingen omtrent Corona

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling of SNN de risico's van de reguliere bedrijfsvoering financieel kan opvangen.

De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt en de situatie verandert van dag tot dag. De invloed van deze ontwikkelingen op SNN is uiteengezet in het jaarverslag onder het weerstandsvermogen, de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum. Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNI en artikel 5, lid 1, sub j 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op 335.900, waarbij 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.

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. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2019.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de 33.590, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn rapporteren.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit het jaarverslag.

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 Provinciewet en 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en 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 het rechtmatig tot stand komen 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen en besluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van bestuursbesluiten of door het algemeen bestuur vastgestelde verordeningen. In dit kader is 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 die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Provinciewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Noord-Nederland.

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 fouten of fraude 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 door het algemeen bestuur d.d. 12 november 2019 bij besluit is vastgesteld, het Controleprotocol WNT 2019, 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;
 - dat baten en lasten, alsmede de balansmutaties 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. 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 Samenwerkingsverband Noord-Nederland;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria 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 algemeen bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Noord-Nederland in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Noord-Nederland haar financiële risico's kan opvangen. 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 er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Noord-Nederland de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.



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.

Groningen, 5 juni 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. J. Schuurkamp Spijkerboer RA

Colofon

Uitgave

Samenwerkingsverband Noord-Nederland
Postbus 779
9700 AT Groningen

Bezoekadres

Leonard Springerlaan 15
9727 KB Groningen

Telefoon

Bestuurssecretariaat: 050-5224942
SNN algemeen nummer: 050-5224900

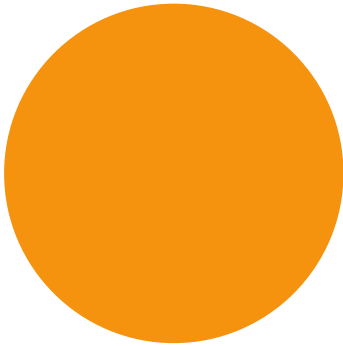
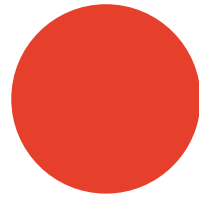
E-mail

bestuur@snn.nl

Internet

www.snn.nl

Groningen, maart 2020



WWW.SNN.NL