



BEGROTING 2024

**BEGROTING NA WIJZIGING 2023 EN
MEERJARENRAMING 2025-2027**

INHOUDSOPGAVE

Beleidsbegroting	
Deel I Programmaplan	3
1. Inleiding	3
2. Uitgangspunten begroting	9
Deel II Paragrafen	14
A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
B. Financiering	19
C. Bedrijfsvoering	19
Financiële begroting	20
1. Overzicht van baten en lasten	20
2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	21
3. Meerjarenraming 2024-2026	32
4. Geprognosticeerde balans 2023-2026	36
Bijlagen	
1. Begrotingsgegevens EMU	38
2. Geraamde baten en lasten per taakveld	39
3. Uitsplitsing begroting naar organisatieonderdeel	40



BELEIDSBEGROTING: DEEL I PROGRAMMAPLAN

INLEIDING

De doelen van Noord-Nederland zijn belangrijk voor het SNN. Dit zijn de doelen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen. Als uitvoeringsorganisatie van de drie provincies, helpt het SNN mee om deze doelen te realiseren. Ze geven richting en komen terug in onze organisatiedoelen, werkwijze en handelen.

EEN GELUKKIG LEVEN VOOR ALLE NOORDERLINGEN

Uiteindelijk streven alle partijen in Noord-Nederland naar een gelukkig leven voor alle Drenten, Friezen en Groningers. Naar brede welvaart voor alle noorderlingen. Het gaat om de kwaliteit van (de omgeving waarin we) leven. Geluk zit in veel facetten. Gezondheid, fijn wonen, ruimte, bereikbaarheid, contacten, scholing & ontwikkeling en voldoende faciliteiten in de buurt. Voor huidige en voor volgende generaties. Binnen alles wat dat geluk omvat is het SNN een radar in het Noord-Nederlandse netwerk dat zich hierop richt.

STERKTES VAN NOORD-NEDERLAND ALS OPLOSSING VOOR WERELDWIJDE VRAAGSTUKKEN

De belangrijkste maatschappelijke ontwikkelkansen en uitdagingen waar overheden, ondernemers, kennisinstellingen en maatschappelijke organisatie in het Noorden de komende jaren aan willen werken, staan beschreven in de Regionale Innovatie Strategie (RIS3). Dit zijn: digitalisering, positieve gezondheid, circulaire economie en duurzame energie. Belangrijke thema's voor Nederland, voor Europa en voor de wereld. Thema's waarop we door de jaren heen een sterke positie hebben opgebouwd en waarop we nu koploper willen worden.

Deze kansen en transitie komen terug in een aantal concrete, meerjarige subsidieprogramma's: het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO), het Just Transition Fund (JTF) en het nieuwe Europese programma voor plattelandontwikkeling (het Nationaal Strategisch Plan voor het Gemeenschappelijk Landbouwbeleid; NSP-GLB). De Europese Commissie ondersteunt deze subsidieprogramma's. Het SNN verzorgt – voor de drie noordelijke provincies – de uitvoering ervan, in de vorm van het verstrekken en behandelen van deze subsidies.

DE OPGAVE VOOR HET SNN IN DE REGIO

Het SNN ziet dat de maatschappij transparantie verwacht van overheidsorganisaties. Helderheid in processen en toegankelijkheid staan daarbij centraal. Aanleiding is dat uitvoeringsorganisaties niet meer aansloten zijn op de maatschappij en daarmee de bedoeling van de organisaties. SNN heeft ook de opgave om de uitvoerbaarheid van beleid te bewaken en in goede afstemming met de beleidsmakers vorm te geven. Daarvoor moeten we tijdig op de trends en ontwikkelingen aansluiten.

Dit doen we in een context waarin er veel gerealiseerd moet worden om de huidige programma's voor EFRO, REACT EU en plattelandontwikkeling en meer dan 50 lopende regelingen goed uit te voeren, als ook de nieuwe programma's voor EFRO, JTF, NSP-GLB en nieuwe subsidie-instrumenten te kunnen faciliteren.

HET SNN

ONZE MISSIE

Wij zijn een samenwerkingsverband van de drie noordelijke provincies Drenthe, Fryslân en Groningen. Wij stimuleren, faciliteren en verbinden mensen, ideeën en ambities die bijdragen aan de ontwikkeling van Noord-Nederland. Dit doen wij iedere dag door:

- Het verstrekken van subsidies in Noord-Nederland.
- Het behartigen van de Noord-Nederlandse belangen in Den Haag en Brussel.
- Het samenbrengen van noordelijke bedrijven, (kennis)instellingen en overheden.

Met als uiteindelijke doel om samen Noord-Nederland nóg mooier en sterker te maken.

ONZE VISIE

Wij zijn een proactieve, verbindende en wendbare organisatie. Met onze subsidieprogramma's, onze lobbysuccessen en door het samenbrengen van noordelijke bedrijven, (kennis)instellingen, overheden en inwoners dragen wij bij aan een waardevol leven – én creëren daarmee impact – in Noord-Nederland. De wensen en behoeften van onze klanten staan daarbij centraal, net als de ontwikkeling van onze medewerkers.



ONZE POSITIONERING

Een organisatie, twee onafhankelijke business units. We verstrekken subsidies en we behartigen de belangen van het Noorden in Den Haag en Brussel. Wat ons bindt is onze visie, missie en ons gezamenlijke doel; Noord-Nederland nóg mooier en sterker maken. Hoe we daarin georganiseerd zijn, aangestuurd worden en in ons dagelijks werk aan bijdragen, is waar we verschillen. Maar met een nauwe wisselwerking. Subsidieresultaten versterken onze lobby. En de lobby geeft SNN de kans om tijdig te anticiperen op mogelijke opdrachten. Door te kiezen voor een aparte positionering voor belangenbehartiging onder directe aansturing van de provincies en gemeenten (de regiegroep) waarbij SNN functioneert als thuisbasis (werkgeverschap en facilitering van de bedrijfsvoering) kunnen beide organisatieonderdelen zich focussen op hun primaire taak en hoe die verder te verbeteren.

De verschillen in positionering zie je terug in de communicatie-uitingen als logo en de twee websites van het SNN met elk hun eigen doelgroep (snn.nl en sterknoordnederland.nl) of in de competenties van medewerkers die we aannemen voor Public Affairs of Subsidies. Deze dubbele positionering vraagt ook om extra aandacht voor het totaal van SNN. Helder onderscheid voor de subsidie- en lobby-organisatie is nodig. We zijn allemaal het visitekaartje van een en dezelfde organisatie. Die vertegenwoordiging vraagt dat we onderling goed afstemmen.

DOELEN

Waar wil het SNN over 3 tot 5 jaar staan? Dat is in 2021 vertaald in drie meerjarendoelen: de koers van het SNN. Bij het bepalen van de meerjarendoelen zijn we uitgegaan van de kracht van de regio en van onze eigen kracht. Hoe kan het SNN stimuleren, faciliteren en verbinden om Samen Noord-Nederland nóg mooier en sterker te maken.

MEERJARENDOELEN

1. WIJ DRAGEN BIJ AAN NOORD-NEDERLAND ALS KOPLOPERREGIO

Noord-Nederland heeft als regio veel te bieden voor een gelukkig leven. Ruimte, economische pijlers als circulaire economie, duurzame energie en duurzame landbouw en gelukkige inwoners. Maar het zelfvertrouwen van Noord-Nederland mag en kan sterker. Op de vier maatschappelijke ontwikkelingen uit de RIS3 heeft het Noorden een sterke positie en ziet het kansen om die positie verder door te ontwikkelen tot landelijk en Europees voorbeeld. Tot koploperregio.

Het SNN draagt daaraan bij door in Den Haag en Brussel te laten zien wat Noord-Nederland te bieden heeft. Door het subsidiëren van projecten, ideeën en oplossingen voor wereldwijde vraagstukken en door het samenbrengen van noordelijke bedrijven, (kennis)instellingen en overheden.

Een profiel als koploper is belangrijk en nodig om ook in de toekomst in aanmerking te komen voor geld uit Den Haag en Brussel en om ons als regio te blijven ontwikkelen.

2. WIJ ZIJN EEN PROACTIEVE DIENSTVERLENER

Als dienstverlener staan we dicht bij onze klanten, opdrachtgevers en samenwerkingspartners. Wij denken proactief mee en helpen verder. Door gericht advies, persoonlijk contact en gesprekken en werkbezoeken ter plaatse.

Voor het SNN betekent dit dat we:

- Onze processen soepel en efficiënt organiseren.
- Ruimte maken voor klantcontact.
- De schat aan data die we bezitten voor onszelf en voor onze opdrachtgevers ontsluiten.
- Dat we luisteren naar onze klanten en opdrachtgevers en op basis daarvan continu verbeteringen in ons werk doorvoeren.
- Betrouwbaar zijn; onze klanten/opdrachtgevers weten wat ze van ons kunnen verwachten en we komen onze afspraken na.
- Continu de PDCA-cyclus (plan-do-check-act) doorlopen, om te leren en te verbeteren.

3. WIJ ZIJN MEDE MOGELIJK MAKERS

Het SNN is een verbindende schakel in Noord-Nederland. Wij denken en werken noordelijk. Wij hebben een breed netwerk en veel contacten in Noord-Nederland en daarbuiten. Hierdoor kunnen wij makkelijk de benodigde verbindingen signaleren om kansrijke innovaties sneller verder te brengen.

Ook worden we gevraagd om een bijdrage te leveren aan maatschappelijke vraagstukken waarbij subsidie een instrument is om te stimuleren en faciliteren. Denk hierbij aan subsidie-instrumenten voor maatschappelijke vraagstukken als aardbevingen, stikstof en energie.





JAARDOELEN 2023

We hebben het afgelopen jaar gewerkt aan jaardoelen die zich richten op een gezonde basis. Daarmee creëren we een belangrijk en stevig fundament om onze meerjarendoelen te bereiken. En zo een toekomstbestendig SNN te realiseren. In 2023 is het noodzaak om verder te bouwen aan de basis. Hiervoor hebben we al een professionaliseringsplan opgesteld. Het grootste deel van de inzet en financiën bij het SNN richt zich op verstrekking van subsidies. Daarnaast ligt er focus op het up-to-date houden van de subsidiedienstverlening, op blijven op het gebied van data en digitalisering, op voldoen aan wet- en regelgeving en op uitvoering geven aan het gewenste (RIS3) beleid en werken vanuit de bedoeling.

1. HET SNN ONTSLUIT DATA OM BIJ TE DRAGEN AAN EEN MOOIER EN STERKER NOORD-NEDERLAND:

In 2023 willen we onze data op orde maken zodat we daarna stappen kunnen maken in het (vraag gestuurd) ontsluiten en delen van data.

2. HET SNN WERKT VANUIT DE BEDOELING

In 2023 willen we inzicht in wat de RIS3 betekent voor de uitvoering en dit toepassen in onze werkwijzen en processen.

3. IN 2023 STELLEN WE EEN VISIE OP SUBSIDIEDIENSTVERLENING OP

Op basis van deze visie optimaliseren we alle aspecten van ons (subsidie)dienstverleningsproces (kennisniveau en kennisborging, IT, stuurinformatie, werkprocessen).

In de loop van 2023 zal het SNN voor 2024 de jaardoelen bepalen. Passend binnen de meerjarendoelen en interne en externe ontwikkelingen in 2023 die van invloed zijn op de bedrijfsvoering.

BEDRIJFSVOERING

MEDEWERKERS

Medewerkers van het SNN zijn jong en hoogopgeleid. Eind 2022 waren er 142 medewerkers (134 fte) in dienst bij het SNN en 14 uitzendkrachten (12,2 fte). Voor een groot deel van de mensen is dit hun eerste of tweede baan. De gemiddelde leeftijd van de werknemers is 39 jaar. De landelijke trend is dat het ziekteverzuim in 2022 is toegenomen. Dit is ook terug te zien in de cijfers van het SNN. Het ziekteverzuim over 2022 is 6,2% (2021: 3,9%). Het landelijk gemiddelde komt uit op circa 5%. In nauwe afstemming met de bedrijfsarts begeleidt het leidinggevend kader de gevallen van ziekte. Daarnaast wordt ingezet op ziektepreventie om te voorkomen dat medewerkers uitvallen.

PROFESSIONALISERING

De toename van het aantal opdrachten heeft geresulteerd in de groei van het SNN. Deze groei in omvang maar ook de toename van de complexiteit van opdrachten en de vraag vanuit de maatschappij naar een toegankelijke overheid, vereisen een nadere professionalisering van de organisatie op het gebied van mens, kennis en kapitaal. De afgelopen jaren hebben we gewerkt aan een goede basis onder onze dienstverlening. De uitvoering van de VVG-regeling begin 2022 heeft laten zien dat deze basis nog onvoldoende stevig is. De VVG is door het SNN geëvalueerd om een goed beeld te krijgen op welke onderdelen verbetering nodig is. Op basis van deze evaluatie zijn er in 2022 aanvullende verbeterplannen opgesteld. Acties die voor 2023 gepland staan zijn; het implementeren van betere stuurinformatie, het inrichten van een kennisplatform, het structureel uitvoeren van een impactanalyse bij nieuwe opdrachten, het verbeteren van de technische ondersteuning voor het plannen van de capaciteit en het inrichten van een functiehuis specifiek voor het SNN. Daarnaast ronden we het leiderschapstraject voor het middenkader af in 2023.

Het SNN beschikt over een subsidiesysteem (eLoket) dat de afgelopen negen jaar in eigen beheer met een softwareleverancier is opgezet en doorontwikkeld. Hiermee is het subsidiesysteem voor wat betreft capaciteit, technische mogelijkheden maar ook op het gebied van informatiebeveiliging en changemanagement bijna op het einde van de levenscyclus.

De huidige omvang en samenstelling van onze opdrachtenportefeuille vraagt om investering in een professionele en betrouwbare IT-architectuur om te kunnen blijven voldoen aan actuele vereisten. Het SNN heeft eind 2022 een plan van aanpak opgesteld om het huidige systeem eind 2024 te kunnen vervangen. In de jaarrekening 2022 is een bestemmingsreserve gevormd ter dekking van de additionele kosten in 2023 en 2024 voor voorbereiding, conversie en afwaardering van het huidige systeem. In 2023 zal het plan verder worden uitgewerkt. Hierbij zal gebruik worden gemaakt van de kennis en ervaring van de drie provincies. De besluitvorming over de daadwerkelijke investering zal in het dagelijks bestuur plaatsvinden.

WET OPEN OVERHEID

Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (Woo) in werking getreden. Het doel van de Woo is een meer transparante en actief openbaar makende overheid. Een open overheid is essentieel voor het vertrouwen tussen de samenleving en haar overheid, een belangrijke pijler van onze democratie. De wet verplicht tot het actief, uit eigen beweging, openbaar maken van documenten. Tevens bevat de Woo een zorgplicht voor een goede informatiehuishouding. De Woo bestaat uit twee onderdelen 1) passieve en 2) actieve openbaarmaking.

De actieve openbaarmaking van gegevens is nieuw ten opzichte van eerdere wetten. Het SNN heeft voor de implementatie in 2022 een plan van aanpak opgesteld. Bij de implementatie van de Woo werken we samen met de drie provincies die vertegenwoordigd zijn in een landelijke IPO-werkgroep.

RECHTMATIC VERSUS RECHTVAARDIG

De maatschappij is het vertrouwen verloren in de overheid door meerdere affaires in de afgelopen jaren. Waar het correct naleven van de regels eerder het hoogst haalbare was, wordt er nu door de maatschappij anders naar gekeken. Het SNN heeft als overheidsorganisatie een rol in het terugwinnen van het vertrouwen. Daarom stellen we in 2023 een handhavingskader op waarbij consequenties voor subsidieontvangers nog meer op basis van evenredigheid en proportionaliteit worden bepaald. Bij de opdrachten die we in mandaat uitvoeren, gaan we hierover actief met opdrachtgevers in gesprek.

OPDRACHTVERSTREKKING PROVINCIES AAN HET SNN

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

ONTWIKKELINGEN IN DE EXPLOITATIE

In de begroting van het SNN zijn de programma's opgenomen die het SNN uitvoert. De betekenis van het begrip 'programma' wijkt bij het SNN af 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. Bij het



JTF-programma is het SNN Intermediaire instantie wat betekent dat het SNN taken in mandaat uitvoert van de Management Autoriteit. Bij JTF is het ministerie van Sociale Zaken en werkgelegenheid de Management Autoriteit. Deze twee EU-programma's worden gefinancierd met middelen van de Europese Commissie. Bij het EFRO-programma is sprake van cofinanciering vanuit de Nederlandse rijksoverheid. Vanuit het EFRO- en JTF-programma wordt aan projecten subsidie toegekend. Voor het SNN is het van belang dat de beschikbaar gestelde subsidie door de Europese Commissie (en het Rijk) volledig wordt besteed binnen de kaders. Het jaar waarin dit als bate en last wordt verantwoord in de jaarrekening van het SNN is minder van belang, omdat de subsidieverstrekking door het SNN niet tot een exploitatieresultaat leidt. Het EFRO-programma 2021-2027 is in de tweede helft van 2022 gestart. Het JTF-programma is begin 2023 van start gegaan met de eerste openstellingen.

Sinds 2021 wordt het saldo van baten en lasten niet meer gemuteerd via de vooruitontvangen uitvoeringskosten. In de jaren 2021, 2022 en 2023 wordt het resterende saldo ingezet om programma's en regelingen gestart vóór 2021 af te rekenen. Sinds 2021 ontstaat er jaarlijks een exploitatieresultaat die kan fluctueren. Belangrijke oorzaken van de fluctuaties zijn de wisselende opdrachtenportefeuille en de rente-inkomsten.

De begroting geeft inzicht in de opbrengsten en kosten voor 2024 en bevat daarnaast een geactualiseerde begroting voor 2023. Op basis van de ontwikkelingen in 2022 en door meer inzicht in de werkzaamheden die het SNN voor provincies en derden gaat uitvoeren, zijn de oorspronkelijke begrotingscijfers voor 2023 niet meer actueel. Om die reden is er in de begroting 2024, een begroting 2023 na wijziging opgenomen.

De afgelopen jaren heeft het SNN geen rente ontvangen over een groot deel van het rekening-courantsaldo met de provincie Groningen. Reden hiervoor was dat de vergoeding over het schatkistbankieren nihil was. In de (meerjaren-) begroting was geen rekening gehouden met deze ontwikkeling. De rente is in de laatste maanden van 2022 omhoog gegaan. De verwachting is dat de rente de komende jaren substantieel hoger zal liggen dan nihil. Door de substantieel hoger begrote rente-inkomsten is de deelnemersbijdrage voor 2024 en 2023 na wijziging incidenteel lager bepaald dan vorig jaar opgenomen in de begroting 2023.

Het SNN dekt een deel van de overheadkosten uit opdrachten voor provincies en derden. De totale opdrachtenportefeuille is de afgelopen twee jaren sterk gegroeid. Er is in de begroting voor 2023 en 2024 rekening gehouden met opdrachten die redelijkerwijs te verwachten zijn. Het SNN heeft momenteel voldoende opdrachten voor een sluitende begroting. De kosten en opbrengsten zijn in de begroting als gevolg van de toegenomen opdrachtenportefeuille naar boven bijgesteld.

Ultimo 2022 beschikt SNN over € 6,4 miljoen aan reserves inclusief het gerealiseerde resultaat over 2022 van € 2,4 miljoen. In de jaarrekening 2022 is een voorstel gedaan om hiervan voor een bedrag van in totaal € 1,0 miljoen twee bestemmingsreserves te vormen. Het restant, de algemene reserves, van in totaal € 5,4 miljoen bestaat voor 4,7 miljoen uit vrij besteedbare reserves. SNN heeft in 2022 beleid opgesteld voor het risicomanagement en weerstandsvermogen. In dit beleid is onder andere vastgelegd wat het gewenste weerstandsvermogen voor het SNN is. De omvang van de reserves ultimo 2022 valt binnen de gewenste bandbreedte.

UITGANGSPUNTEN BEGROTING

Voor het bereiken van de RIS3-doelstellingen voert het SNN een aantal programma's en regelingen uit. De programma's en regelingen zijn geclusterd naar groepen. Deze groepen zijn ingedeeld op basis van uitvoeringsperiode en/of financier. In het onderdeel Financiële Begroting is in de toelichting op de begroting per groep uitgesplitst wat de verwachtingen zijn met daarbij een beknopte toelichting. Programma's en regelingen hebben veelal een looptijd van meerdere jaren. Om deze reden komen in dit hoofdstuk programma's en regelingen terug van enkele jaren geleden.

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

JUST TRANSITION FUND

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

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

De rol van managementautoriteit (MA) voor het JTF-programma is belegd bij het ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid (SZW). Het SNN zal voor dit programma de Intermediaire instantie rol vervullen. Dit betekent dat het SNN in mandaat van SZW de uitvoering zal doen. In 2022 zijn afspraken gemaakt over de samenwerking waaronder de taken en verantwoordelijkheden van het SNN. De EC heeft het programma op 30 november 2022 goedgekeurd. De eerste openstellingen zijn januari 2023 open gegaan.

EFRO 2021-2027-PROGRAMMA

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

Het budget van de Europese Commissie voor Noord-Nederland is € 108 miljoen. Het ministerie van Economische Zaken en Klimaat heeft een bedrag van € 19,5 miljoen aan rijkscofinanciering toegezegd. Op 8 juli 2022 heeft de Europese Commissie het Operationeel Programma goedgekeurd. De eerste subsidie-instrumenten zijn vervolgens in het najaar van 2022 opgegaan.

EFRO-PROGRAMMA 2014-2020

EFRO 2014-2020

Het programma is gericht op het ontwikkelen van de regio waarbij op een vernieuwende wijze maatschappelijke en economische voordelen worden gehaald uit innovatie. Het programma bestaat uit € 104,3 miljoen euro uit EFRO. Door het ministerie van Economische Zaken en Klimaat is een bedrag van in totaal € 18,8 miljoen beschikbaar gesteld.

Het programma richt zich op twee grote thema's (thematische doelstellingen): innovatie en een koolstofarme economie. Hiervoor is gekozen in samenspraak met de verscheidene stakeholders. De omschakeling naar een koolstofarme economie is daarnaast ook een belangrijk onderdeel van de EU2020-strategie. Noord-Nederland ziet hierin een grote economische kans.

REACT-EU

In 2020 is het REACT-EU-programma vanuit de Europese Commissie in het leven geroepen om de gevolgen van COVID-19 voor het innovatie-ecosysteem zo klein mogelijk te houden en om sterker uit deze crisis te komen. Voor Noord-Nederland gaat het om een bedrag van € 45 miljoen waarvan 4% gebruikt mag worden voor de uitvoering van het programma. Dit budget is onderdeel van het OP EFRO 2014-2020. Door het ministerie van Economische Zaken en Klimaat zal een bedrag van € 6 miljoen als cofinanciering beschikbaar worden gesteld.

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

Uit 2022 is voor een bedrag van € 28,6 miljoen overgecommitteerd aan projecten (2021: € 1,8 miljoen). De grote stijging komt enerzijds doordat het SNN in 2021 het extra budget vanuit REACT-EU nog niet volledig had toegekend. Daarnaast wordt de stijging van de overcommitting veroorzaakt doordat in 2022 het resterende budget is toegekend om tot het gewenste niveau van overcommitting te komen. In 2023 en 2024 zal als gevolg van vrijval bij projecten de omvang van de overcommitting weer afnemen tot nihil. Bij deze werkwijze loopt het SNN een overcommittingrisico en een decommittingrisico. Deze risico's zijn nader uitgewerkt in paragraaf 'risicomanagement en weerstandsvermogen'.

REGELINGEN 2014-2020

MIT-REGELINGEN

Voor innovatieve mkb-ondernemers zijn de regelingen MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2018, 2019, 2020 en 2021 (MIT 2018, 2019, 2020 en 2021) ontwikkeld. De MIT-regelingen hebben als doel het stimuleren van innovatie bij het midden- en kleinbedrijf in Noord-Nederland door het subsidiëren van innovatie-adviesprojecten en haalbaarheidsprojecten. De MIT-regelingen worden gefinancierd door het ministerie van Economische Zaken en Klimaat, het OP EFRO 2014-2020 en door de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen. De laatste projecten binnen deze regelingen worden in 2023 afgerekend. Vanaf 2022 worden nieuwe MIT-regelingen verantwoord onder Regelingen en werkzaamheden voor provincies en derden.

VIA-REGELING

Vanuit het EFRO 2014-2020 en de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen wordt de Versneller Innovatieve Ambities (VIA 2017, 2018, 2019 en 2020) mogelijk gemaakt. De VIA-regelingen stimuleren innovatie en economische ontwikkeling in het midden- en kleinbedrijf. De regelingen richten zich op onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten. Binnen de VIA-regelingen is een apart budget beschikbaar voor projecten die een bijdrage leveren aan CO2-reductie. De VIA-regelingen zijn afgestemd op de MIT-regelingen en kunnen ingezet worden voor vervolgprojecten op haalbaarheidsprojecten.

Vanuit het onderdeel REACT-EU is in 2021 een nieuwe VIA-regeling opengesteld met een totaalbudget van € 16 miljoen. De laatste projecten binnen deze regelingen worden in 2023 afgerekend.



KEI-REGELING

De Kennisontwikkeling en Innovatieregeling (KEI 2016, 2017 en 2019) heeft tot doel dat meer noordelijke mkb'ers aan kennisontwikkeling gaan doen. Dat houdt in dat zij hun kennispositie gaan versterken door samen met andere ondernemers en/of kennisinstellingen te onderzoeken hoe zij nieuwe kennis kunnen aanboren, verder ontwikkelen en toepassen. De laatste projecten binnen deze regelingen worden in 2023 afgerekend.

RUIMTELIJK ECONOMISCH PROGRAMMA SNN

Begin 2012 is in het Bestuurlijk Overleg inzake de Landsdelige Agenda Noord/Topsectoren besloten om de resterende middelen van het Ruimtelijk Economisch Programma-Zuiderzeelijn aan het SNN te decentraliseren. De hoofddoelstelling van het REP-SNN is het versterken van kansrijke sectoren en de ruimtelijk-economische structuur van Noord-Nederland, door het stimuleren van kansrijke sectoren. Het stimuleren van de kansrijke sectoren vindt plaats door activiteiten te ondersteunen die bijdragen aan onderzoek en innovatie, kennisontwikkeling en ondernemerschap.

Met het REP-SNN beoogt het SNN de economische structuur van Noord-Nederland te versterken en de verdere ontwikkeling van de meest kansrijke clusters te stimuleren. Het gaat om de clusters: Energie, Water (Watertechnologie), Life Sciences en Health (Healthy Ageing), Agro-Food (Agribusiness), waaronder Biobased Economy en High Tech Materialen en systemen (High Tech Sensorsystemen).

Het totaalbudget van € 111 miljoen is in een periode van negen jaar (2012 - 2020) via het Provinciefonds aan het SNN uitbetaald. In de begroting is opgenomen dat het resterende budget van € 3 miljoen in 2023 en 2024 zal worden geëncijferd aan projecten.

KOERS NOORD-PROGRAMMA

Van dit programma is het laatste subsidieproject in 2022 afgerekend. Vervolgens is het gehele programma met het ministerie afgerekend in 2022. Het resterende budget van € 5,1 miljoen bestaat uit vrijgevallen middelen en middelen die als gevolg van onterecht verstrekte subsidies na afsluiting van programma's terug worden betaald aan het SNN. Deze middelen zijn beschikbaar om ingezet te worden binnen de oorspronkelijke beleidsdoelen waarvoor de middelen beschikbaar zijn gesteld. Daarnaast resteren er middelen die zijn gereserveerd voor het verbeteren van projectontwikkeling en een beter samenspel in het innovatie-ecosysteem van € 1,1 miljoen.

REGELINGEN EN WERKZAAMHEDEN VOOR PROVINCIES EN DERDEN

Het SNN gaat ook in 2023 en daaropvolgende jaren voor rekening en risico van de drie noordelijke provincies en derden subsidieregelingen en werkzaamheden uitvoeren, zoals energiebesparings-regelingen, regelingen voor waardevermeerdering, energiepremieregelingen, regionale investeringspremieregelingen, innovatieregelingen, arbeidsplaatsen-regelingen en een plattelandsontwikkelingsprogramma (POP3 en NSP-GLB). Vanaf 2022 worden ook de mkb-regelingen die deels worden gefinancierd met de Europese fondsen hieronder verantwoord. Voor alle hiervoor genoemde activiteiten ontvangt het SNN een kostendekkende vergoeding. De met deze activiteiten samenhangende posten worden in de toelichting op de baten en lasten nader gespecificeerd.

TREASURY EN ADMINISTRATIE

De financiële administratie en het treasurybeleid van het SNN zijn ondergebracht bij de provincie Groningen. Dat laatste houdt in dat alle ontvangsten en uitgaven van het SNN via de provincie Groningen lopen. Als gevolg hiervan gaat het SNN geen geldleningen aan en verstrekt evenmin geldleningen. De treasuryafdeling van de provincie Groningen voert deze taken voor het SNN uit. Het SNN heeft wel een eigen financieringsstatuut, dat overigens is afgeleid van dat van de provincie Groningen.

Het statuut heeft tot doel in overeenstemming met de Wet fido (Wet financiering decentrale overheden) de bestuurlijke kaders aan te geven van het dagelijks bestuur van het SNN, waarbinnen de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, financiële posities en de hieraan verbonden risico's worden bestuurd en beheerst.

Vanaf 2021 is het Besluit Begroting en Verantwoorden gewijzigd als het gaat om de lastneming van subsidies. Vanaf 2021 dient de lastneming door het SNN gekoppeld te worden aan de realisatie van de projecten die een subsidiebeschikking hebben gekregen. Hierdoor wordt op het moment van het verlenen van de subsidie niet de gehele subsidie als last verantwoord, maar alleen het deel dat op basis van de uitgavenplanning toegerekend kan worden aan het boekjaar.

Er geldt wel een ondergrens gebaseerd op projectomvang, zodat alleen de projecten die het beeld van de begroting en jaarrekening kunnen beïnvloeden op deze manier worden verantwoord. Het SNN heeft de grens bepaald op € 115.000 zijnde 0,25% van het begrotingstotaal van de jaren 2018-2020. Projecten onder deze grens zullen worden verantwoord in het jaar van toekenning.

LIQUIDITEIT

Omdat het SNN van de opdrachtgevers in relatief grote porties voorschotten ontvangt terwijl het SNN deze geleidelijk in veel kleinere bedragen verstrekt aan projecten, beschikt het SNN gemiddeld over aanzienlijke liquiditeiten. In de begrotingen worden de rentebaten en –lasten over de rekening-courantverhoudingen per instrument berekend. Eind 2022 is de Euro short-term rate van de ECB weer positief geworden. Hiermee vergoed de overheid weer rente over het saldo wat uitstaat bij het schatkistbankieren. Daarmee ontvangt het SNN niet alleen meer rente over de middelen van de eigen programma's maar ook over de middelen van de regelingen voor provincies en derden.

ONVOORZIENE KOSTEN

Gezien de aard van de activiteiten van het SNN komt er in de begrotingen geen post onvoorzien voor. De nog niet bestede subsidie-middelen worden toegevoegd aan de balanspost vooruitontvangen bedragen. Vanuit deze balanspost kunnen middelen aan projecten worden toegekend.

UITVOERINGSKOSTEN

De uitvoeringskosten van het SNN worden exclusief btw begroot. Het SNN opteert vanaf de invoering van de Wet op het btw-compensatiefonds voor het niet-ondernemersdeel van zijn activiteiten voor de zogenaamde transparantiemethode. De compensabele btw van het SNN wordt evenredig doorgeschoven naar de drie deelnemende provincies. Het SNN heeft hierover overeenstemming bereikt met de inspecteur van de Belastingdienst Noord te Groningen in 2003. In 2020 is met de belastingdienst afgesproken om met terugwerkende kracht vanaf 2017 jaarlijks achteraf te bepalen welk deel van de betaalde btw betrekking heeft op belaste activiteiten. Dit deel van de betaalde btw wordt jaarlijks in het vierde kwartaal als voorbelasting verantwoord.

Bij het begroten van de personeelskosten wordt uitgegaan van de CAO-stijgingen en de inschatting van individuele verhogingen voor personeelsleden die het einde van de salarisschaal nog niet hebben bereikt. De werkgeverslasten zijn gebaseerd op de eind 2022 door de provincie Groningen verstrekte gegevens voor 2023. Bij het begroten van de overige kosten is gebruik gemaakt van ervaringscijfers uit het verleden en het SNN jaarplan 2023 en teamplannen voor 2023.

VOORUITONTVANGEN UITVOERINGSKOSTEN

Tot en met 2020 werden toegekende uitvoeringsbaten via de staat van baten en lasten toegevoegd aan de vooruitontvangen uitvoeringskosten. Dit geldt voor het EFRO-programma 2014-2020, de regelingen binnen het EFRO-programma 2014-2020 en de MIT-regelingen. Jaarlijks werden hier de werkelijke kosten aan onttrokken voor de uitvoering. Op basis van deze werkwijze berekende het SNN jaarlijks het geprognosticeerd tekort voor de gehele programmaperiode.

Vanaf 2022 is de financiering van het SNN gewijzigd. De financiering van het SNN is hiermee sluitend zonder gebruik te maken van incidentele middelen. Het jaar 2023 is het laatste overgangsjaar waarin de programma's en regelingen van vóór 2021 nog afgerond moeten worden. In 2023 zullen de resterende middelen worden ingezet.

Vanaf 2021 worden toegekende uitvoeringsbaten rechtstreeks op de balans verantwoord als vooruitontvangen uitvoeringskosten. Op het moment dat er sprake is van bestedingen wordt een bate verantwoord in de staat van baten en lasten. De regel mutatie vooruitontvangen uitvoeringskosten in de staat van baten en lasten zal daarmee komen te vervallen zodra deze post in 2023 volledig is uitgeput.

Het saldo van baten en lasten zal daarmee niet meer alleen bestaan uit de renteopbrengsten en incidentele mutaties, maar ook uit het exploitatieresultaat. Het resultaat van het SNN zal daarmee sterker afwijken van de begroting dan voorheen, omdat tot nu toe het exploitatieresultaat werd verwerkt in de vooruitontvangen uitvoeringskosten.

Bij het actualiseren van de prognoses tot en met 2027 zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd. De uitgangspunten zijn in januari 2023 bepaald op basis van de op dat moment beschikbare informatie en inzichten:

- uitvoeren van het EFRO-programma 2014-2020 inclusief REACT-EU;
- uitvoeren van het EFRO-programma 2021-2027;
- uitvoeren van het JTF-programma;
- rekening gehouden met inkomsten uit regelingen voor provincies (waaronder MIT, POP3 en NSP-GLB) en derden tot en met 2027 (waaronder WVM, VVG en leningenpakket voor meerdere gemeenten) op basis van nu bekende gegevens en aangevuld met geprognosticeerde opbrengsten op basis van de verwachting voor 2023 en 2024 (jaarlijks geïndexeerd);
- deelnemersbijdrage van de provincies afgestemd op een sluitende begroting;
- jaarlijkse prijsindexatie van de uurtarieven voor de uitvoering van regelingen van 3,5%;
- deelnemersbijdrage van de gemeenten in public affairs en noordelijke samenwerking voor 2023 afgestemd op een sluitende begroting voor dit onderdeel;
- jaarlijkse prijsindexatie van de bijdrage van de gemeenten in public affairs en noordelijke samenwerking van 3,5% voor 2024 en later;
- uitgegaan van de nu bekende opslagpercentages voor loonkostenstijging voor 2023 op basis van opgave provincie Groningen;
- voor 2023 rekening gehouden met individuele loonstijgingen;
- de overige kostenposten voor zover mogelijk gerelateerd aan de personeelskosten;
- in afstemming met de Treasurer van de provincie Groningen uitgegaan van een gemiddeld rentepercentage voor 2023 en verder van 2% over het gehele uitstaande saldo op de rekening-courant bij de provincie Groningen;
- uitgegaan dat de ontvangen rente binnen van de programma's EFRO en JTF worden toegevoegd aan de beschikbare subsidiemiddelen en niet wordt gezien als inkomsten;
- uitgegaan dat de ontvangen rente over alle overige middelen onderdeel is van de exploitatie.

BELEIDSBEGROTING: DEEL II PARAGRAFEN

A. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

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

WEERSTANDSVERMOGEN

Het weerstandsvermogen van het SNN bestaat uit de som van de algemene reserves, die per instrument worden aan-gehouden. De algemene reserve heeft als doel risico's op te vangen, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt. Ultimo 2022 bedraagt de algemene reserve € 5,4 miljoen.

RISICO'S

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

RISICOMATRIX

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



RISICO'S MET EEN SCORE VAN 10 EN HOGER

Cybersecurity		
Risico		Het risico bestaat dat het SNN op basis van actuele cybersecurityrisico's wordt gedwongen om snel de beveiliging van de systemen op te hogen zonder dat daarvoor ruimte is in de begroting.
Beheerstrategie		Cybersecurity is een belangrijk thema bij de instandhouding en (door)-ontwikkelingen van de IT-systemen. De IT-afdeling maakt hiervoor gebruik van de expertise van de externe IT-leveranciers. De CISO van het SNN adviseert gevraagd en ongevraagd met als doel de beveiliging op het gewenste niveau te houden.
Kansklasse	3	Op grond van de toegenomen digitalisering en de daarbij optredende risico's wordt de kans dat er risico's optreden waarop het SNN wordt gedwongen om meteen te handelen ingeschat op gemiddeld.
Gevolgklasse	5	De inschatting is dat dergelijke systeemaanpassingen die snel moeten worden geïmplementeerd maximaal € 250.000 aan kosten met zich mee zullen brengen.
Risicoscore	15	Bij kansklasse 3 is een percentage van 40-60% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 50% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 250.000 x 50% = € 125.000

Krappe arbeidsmarkt		
Risico		Door de krappe arbeidsmarkt moet rekening gehouden worden met personeelsverloop. Het blijft daarmee een reëel risico dat er 'tijdelijk' extern moet worden ingehuurd om aan de vraag te kunnen voldoen met hogere kosten als gevolg.
Beheerstrategie		Voor de arbeidsvoorwaarden is het SNN afhankelijk van de CAO die het Interprovinciaal Overleg (IPO) met de partners overeenkomt. Het SNN probeert de werkomstandigheden zo vorm te geven dat medewerkers in staat worden gesteld om hun werk efficiënt, effectief en op een prettige manier uit te voeren. Doordat teamleiders periodiek met medewerkers in gesprek zijn over werkomstandigheden en ambities, wordt op verloop gestuurd en geanticipeerd.
Kansklasse	3	De kans dat het risico zodanig optreedt dat het de begroting overschrijdt, wordt ingeschat als gemiddeld.
Gevolgklasse	5	De jaarlijkse personele lasten zijn afgerond € 11 miljoen. Op basis van het verloop van de afgelopen twee jaar wordt ingeschat dat het op 15% van formatie betrekking heeft. Dan zullen de salariskosten € 1,7 miljoen lager zijn. De functies zullen worden ingevuld door externe inhuur die circa 50% duurder is: € 2,5 miljoen. De meerkosten zijn het verschil tussen deze twee bedragen: afgerond € 0,8 miljoen. De inschatting is dat in een dergelijke situatie de helft van de deze kosten gedekt kunnen worden uit de flexibele ruimte in de begroting.
Risicoscore	15	Bij kansklasse 3 is een percentage van 40-60% van toepassing. In dit geval wordt het risico op 50% ingeschat. De kwantificering van het risico is daardoor € 400.000 x 50% = € 200.000



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

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

RISICO'S MET EEN SCORE KLEINER DAN 10

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

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

SAMENVATTEND

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

Omschrijving Risico	Algemene reserve
Cybersecurity	€ 0,1
Krappe arbeidsmarkt	€ 0,2
Overcommitteringsrisico	€ 3,0
Voldoen aan wet- en regelgeving - EFRO	€ 0,5
Totale omvang risico's	€ 3,8
Weerstandscapaciteit	€ 5,4
Weerstandsvermogen	1,4

Beoordeling weerstandsvermogen

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

MISBRUIK SUBSIDIES

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 medegefinancierd vanuit EFRO- en rijksmiddelen. De subsidies zijn in de periode van 2009 tot en met 2013 aangevraagd.

In 2019 is het SNN gestart met het terugvorderen van de onterecht betaalde subsidie. Tot en met 2022 heeft het SNN in totaal € 220 duizend teruggevorderd. Door het Openbaar Ministerie zijn uiteindelijk twee verdachten vervolgd. Op 15 april 2022 is deze zaak behandeld in de Fraudekamer van de rechtbank Noord-Nederland. Op 12 mei 2022 zijn beide verdachten veroordeeld. De hoofdverdachte is veroordeeld tot een gevangenisstraf van 22 maanden en een terugbetalingsverplichting aan het SNN van € 0,3 miljoen. De medeverdachte is veroordeeld tot een taakstraf van 180 uur en een hoofdelijke aansprakelijkheid voor een terugbetalingsverplichting aan het SNN van € 0,06 miljoen.

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 € 0,014 miljoen aan subsidie heeft uitbetaald. De subsidies werden medegefinancierd vanuit 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. Het SNN is in 2021 in overleg met het Openbaar Ministerie gestart met het terugvorderen van de onterecht verstrekte subsidie. Eind 2022 heeft het SNN een bedrag van in totaal € 0,1 miljoen teruggevorderd. Terugontvangen bedragen kunnen opnieuw worden ingezet voor innovatieve projecten of vloeien terug naar de geldverstrekkers.

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

B. FINANCIERING

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

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

Door de invoering van het verplicht schatkistbankieren worden de tijdelijke overtollige middelen aangehouden op

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

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

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

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

De liquiditeiten van het SNN hebben de afgelopen jaren een steeds grotere omloopsnelheid gekregen. Hierdoor beschikt het SNN in steeds mindere mate aan financiële middelen die voor langere tijd geplaatst kunnen worden. De verwachting is dat het SNN vanaf 2024 alleen over kortlopende financiële middelen beschikt. De rente die het SNN dan ontvangt over de rekening-courant vanaf 2024 is gelijk aan de rente die de provincie Groningen ontvangt over de rekening-courant bij de Staat.

De renterisiconorm voor het jaar 2024 is op basis van de begroting 2024 voor wijziging vastgesteld op € 23,7 miljoen (2023: € 18,7 miljoen). Deze norm is verder niet van belang, omdat het SNN geen rentedragende vaste schulden heeft. Gezien de renteontwikkeling in 2022 en door de invoering van verplicht 'schatkistbankieren' voor decentrale overheden in december 2013, zijn vrijgekomen middelen kortlopend weggezet. De overige middelen zijn belegd in obligaties, onderhandse geldleningen en garantieproducten en uitgezet bij medeoverheden waarbij de Provincie Groningen geen toezichts- relatie heeft.

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 en aangezien het SNN geen wettelijke taak uitvoert is het niet van belang om voor het SNN de structurele exploitatieruimte te berekenen.

De overige kengetallen luiden als volgt:

	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-25%	-33%	-31%
Solvabiliteitsratio	1,2%	1,1%	0,8%

Aangezien het SNN geen leningen heeft verstrekt is de 'netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen' gelijk aan de netto schuldquote. De solvabiliteit van het SNN is laag doordat het SNN in 2022 grote hoeveelheden middelen ter beschikking heeft gekregen in het kader van het EFRO-programma 2021-2027 en JTF. De solvabiliteit neemt in de jaren na 2022 toe omdat al naar gelang het SNN de subsidies besteed het balanstotaal afneemt bij een gelijkblijvende algemene reserve.

C. BEDRIJFSVOERING

De bedrijfsvoering van het SNN is continue in beweging om aan te blijven sluiten bij ontwikkelingen in de maatschappij. Onderwerpen waar het SNN, voor wat betreft de bedrijfsvoering, in 2023 mee aan de slag gaat zijn opgenomen in de inleiding onder bedrijfsvoering.

Financiële begroting

1. Overzicht van baten en lasten

(in duizenden euro's)

Omschrijving	Begroting 2024			Begroting 2023 na wijziging			Begroting 2023 voor wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Projecten									
Toekenningen aan projecten		107.388			72.755			86.144	
Vrijval op toekenningen		-5.800			-6.800			-6.300	
Mutaties vooruitontvangen bedragen	101.588			65.955			79.844		
Totaal projecten	101.588	101.588	0	65.955	65.955	0	79.844	79.844	0
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdragen Europese Commissie	840		840	1.000		1.000	1.000		1.000
Bijdragen Rijk	3.257		3.257	4.120		4.120	2.420		2.420
Bijdragen provincies	8.102		8.102	7.371		7.371	8.088		8.088
Bijdragen gemeenten	1.046		1.046	1.068		1.068	688		688
Overige bijdragen	1.381		1.381	746		746	873		873
Totaal algemene dekkingsmiddelen	14.626	0	14.626	14.305	0	14.305	13.069	0	13.069
Uitvoeringskosten		16.796	-16.796		17.425	-17.425		13.675	-13.675
Overige kosten			0			0			0
Rente	1.500		1.500	2.250	0	2.250	110	10	100
Mutaties vooruitontvangen uitvoeringskosten				590		590	590		590
Totaal saldo van baten en lasten	16.126	16.796	-670	17.145	17.425	-280	13.769	13.685	84
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	670		670	280		280		84	-84
Het gerealiseerde resultaat	118.384	118.384	0	83.380	83.380	0	93.613	93.613	0
Mutaties reserves									
Algemene reserve								84	-84
Bestemmingsreserve ICT	670		670	100		100			
Bestemmingsreserve professionalisering				180		180			
Totaal	670	0	670	280	0	280	0	84	-84

2. Toelichting overzicht van baten en lasten

SNN heeft in 2022 een groot aantal nieuwe opdrachten gekregen. Deze opdrachten zorgen ervoor dat zowel de kosten als de opbrengsten in de begroting 2023 na wijziging hoger uitvallen. Dit geldt overigens ook voor de begroting van 2024 en de meerjarenbegroting. Het SNN is in de jaren 2023-2025 bezig met de afronding van EFRO 2014-2020, REACT-EU en POP3. Daarnaast is het SNN in 2022 gestart met EFRO 2021-2027, begin 2023 met het Just Transition Fund en zal in de tweede helft van 2023 het NSP-GLB (opvolger POP3) van start gaan. Naast deze programma's voert het SNN een aantal regelingen uit voor provincies, Rijk en gemeenten.

Het SNN heeft verschillende rollen bij programma's en regelingen. Deze verschillen zorgen ervoor dat het SNN over de 'eigen' programma's en regelingen wel risico loopt en over de regelingen voor derden niet. De programma's en regelingen waarbij het SNN risicodrager is worden verantwoord in de staat van baten en lasten. De risico's verbonden aan de uitvoering van de programma's en regelingen is uitgewerkt in de beleidsbegroting, paragraaf 'weerstandsvermogen en risicobeheersing'. De programma's en regelingen die het SNN uitvoert in mandaat en voor rekening en risico van de opdrachtgevers komen niet terug in de staat van baten en lasten. Onder 'Algemene dekkingsmiddelen' in dit hoofdstuk zijn de bijdragen per opdrachtgever weergegeven onderverdeeld naar programma en regeling. Dit zijn alle programma's en regelingen die het SNN uitvoert.

Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000.

Projecten

Overzicht van baten en lasten 2024 en 2023

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging
Just Transition Fund (JTF)			
Toekenning aan projecten	-70.000	-45.000	-45.000
Vrijval	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	70.000	45.000	45.000
EFRO-programma 2021-2027			
Toekenning aan projecten	-25.000	-15.000	-22.000
Vrijval	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	25.000	15.000	22.000
EFRO-programma 2014-2020			
Toekenning aan projecten	-11.055	-11.055	-17.155
Vrijval	5.150	6.150	5.650
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	5.905	4.905	11.505
Regelingen 2014-2020			
Toekenning aan projecten	0	0	0
Vrijval	650	650	650
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	-650	-650	-650
Ruimtelijk Economisch Programma SNN			
Toekenning aan projecten	-1.333	-1.700	-1.990
Vrijval	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bijdragen	1.333	1.700	1.990
Totaal mutatie vooruitontvangen bijdragen	101.588	65.955	79.844

Overzicht mutaties per programma waarbij sprake is van meerdere onderdelen (begroting 2024)

	Toekenning aan projecten 2024	Vrijval 2024	Mutaties vooruit- ontvangen bijdragen 2024
EFRO-programma 2021-2027			
EFRO 2021-2027	-22.000	0	22.000
Rijkscofinanciering in EFRO 2021-2027	-3.000	0	3.000
Totaal EFRO-programma 2021-2027	-25.000	0	25.000
EFRO-programma 2014-2020			
EFRO 2014-2020	0	4.500	-4.500
Rijkscofinanciering in EFRO 2014-2020	-1.888	150	1.738
React-EU	-9.167	500	8.667
EFRO-programma 2014-2020	-11.055	5.150	5.905
Regelingen 2014-2020			
Versneller Innovatieve Ambities	0	500	-500
Kennisontwikkeling en innovatieregeling	0	150	-150
Totaal Regelingen 2014-2020	0	650	-650

Overzicht mutaties per programma waarbij sprake is van meerdere onderdelen (begroting 2023)

	Toekenning aan projecten 2023	Vrijval 2023	Mutaties vooruit- ontvangen bijdragen 2023
EFRO-programma 2021-2027			
EFRO 2021-2027	-12.000	0	12.000
Rijkscofinanciering in EFRO 2021-2027	-3.000	0	3.000
Totaal EFRO-programma 2021-2027	-15.000	0	15.000
EFRO-programma 2014-2020			
EFRO 2014-2020	0	5.500	-5.500
Rijkscofinanciering in EFRO 2014-2020	-1.888	150	1.738
React-EU	-9.167	500	8.667
EFRO-programma 2014-2020	-11.055	6.150	4.905
Regelingen 2014-2020			
Versneller Innovatieve Ambities	0	500	-500
Kennisontwikkeling en innovatieregeling	0	150	-150
Totaal Regelingen 2014-2020	0	650	-650

Just Transition Fund

Het programma is eind 2022 goedgekeurd door de Europese Commissie. De eerste openstellingen zijn begin januari 2023 van start gegaan. Doordat het programma later van start is gegaan dan vorig jaar verwacht en de lasten worden verantwoord op basis van realisatie zijn de totale lasten voor 2023 lager dan vorig jaar begroot. Van belang is dat het gehele programma wordt uitgeput binnen de kaders.

EFRO-programma 2021-2027

In 2022 is het EFRO-programma 2021-2027 goedgekeurd door de Europese Commissie. De eerste openstellingen hebben in het najaar van 2022 plaatsgevonden. In 2023 zal het programma verder worden ingezet door middel van meerdere openstellingen.

EFRO-programma 2014-2020

In 2022 is aan de laatste projecten subsidie verstrekt vanuit het REACT-EU budget. In 2023 en 2024 zullen alle projecten worden afgerekend.

Regelingen 2014-2020

De regelingen binnnen dit programma zullen eind 2023 worden afgerekend.

Ruimtelijk Economisch Programma SNN

In 2023 zal het resterende budget aan projecten worden verstrekt.

Vrijval

In 2021 is de wijze van lastneming van subsidies gewijzigd. Hierdoor wordt de last verantwoord op het moment dat projecten de kosten hebben gerealiseerd. Door deze wijziging komt vrijval alleen nog in uitzonderlijke situaties voor. De vrijval in 2023 en 2024 bestaat in de begroting daarom alleen uit vrijval gerealiseerd bij de projecten die zijn verleend voor 2021.

Algemene dekkingsmiddelen

Bijdragen van de Europese Commissie

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
EFRO 2021-2027	500	500	500	250
REACT EU	340	500	500	500
Totaal bijdragen van het Europese Commissie	840	1.000	1.000	750

Het EFRO-programma 2021-2027 is juli 2022 goedgekeurd door de Europese Commissie. In het najaar van 2022 zijn de eerste instrumenten opengesteld. In 2023 zullen er meerdere openstellingen plaatsvinden. Bij dit programma ontvangt het SNN 3,5% van het totale budget van € 108 miljoen (afgerond € 3,6 miljoen). De bijdrage van de EC is gelijkmatig toegerekend aan de jaren 2022-2030 waarin de werkzaamheden zullen worden uitgevoerd. Deze gelijkmatige verdeling is gehanteerd omdat de provincies via de deelnemersbijdrage aan de uitvoering van EFRO bijdragen.

Begin 2021 is het SNN gestart met REACT-EU. Van de EC mag 4% van het budget van € 45 miljoen gebruikt worden voor de uitvoering. De bijdrage is toegerekend aan de jaren waarin de werkzaamheden plaatsvinden. Het uitvoeringsbudget van € 1,8 miljoen is daarom toegerekend aan de jaren 2021-2024.

Bijdragen van het Rijk

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Europa om de hoek	-	-	-	54
Regeling waardevermeerdering woningen gaswinning Groningen	1.250	1.500	150	1.773
Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningenveld	20	20	20	6
Subsidie Verduurzaming en verbetering Groningen	350	750	750	2.767
Subsidie Verduurzaming en verbetering Groningen ronde 3	400	750	-	1.652
Tegemoetkoming huurders Aardbevingsgebied Groningen	-	-	-	54
Just Transition Fund	1.237	1.100	1.500	283
Totaal bijdragen van het Rijk	3.257	4.120	2.420	6.589

Het SNN voert meerdere subsidieregelingen voor het Rijk in het aardbevingsgebied. Het SNN voert al meerdere jaren de regeling waardevermeerdering uit waarvan het budget meerdere keren is opgehoogd en de looptijd is verlengd tot en met 1 juni 2023.

In 2021 heeft het SNN de regeling Subsidie Verduurzaming en verbetering Groningen in uitvoering genomen. In 2022 is het budget opgehoogd met € 250 miljoen. De openstellingsperiode van deze regeling is tot en met 31 december 2025.

De MKB-Innovatiestimulering Topsectoren (MIT) is sinds 2015 een jaarlijks terugkerende regeling die het SNN uitvoert. In 2023 zal het SNN deze wederom uitvoeren met een looptijd van 2 jaar. In deze begroting is de MIT bijdrage van het Rijk in de uitvoeringskosten van de MIT verplaatst naar de provincie Groningen de provincie deze bijdrage ontvangt en het SNN de kosten in rekening brengt bij de provincie.

Het Just Transition Fund voert het SNN uit voor Noord-Nederland. Het ministerie van SZW is management autoriteit en voert in mandaat van het ministerie het programma uit. Van het totale subsidiebudget is voor SNN 3% beschikbaar voor gehele looptijd. Dit komt neer op een bedrag van € 9,5 miljoen. De resterende uitvoeringskosten worden betaald door de drie provincies, gemeente Emmen, en de Arbeidsmarktregio op basis van een onderling afgesproken verdeelsleutel.

Bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Provincie Drenthe				
Deelnemingsbijdrage SNN	1.050	693	1.470	1.421
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	314	303	290	287
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	600	600	738	622
NSP-GLB	250	100	-	-
Just Transition Fund	152	135	-	34
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5	5
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021	-	12	12	7
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022	16	38	38	53
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	31	45	-	-
Versneller Innovatieve Ambities 2021	-	167	67	61
Asbestregeling Drenthe	5	5	5	5
Bedrijvenregeling Drenthe	15	15	0	22
Bedrijvenregeling Dutch TechZone	40	40	75	48
Beloning melkveehouders Drenthe	20	30	0	-
Toekomstgerichte melkveehouderij	-	-	-	5
Human Resource regeling Drenthe	-	-	-	4
Energiezuinig en duurzaam warm buiten zitten horeca	-	-	-	3
Kansen verzilveren voor vakmanschap	24	24	23	22
Subsidieregeling bedrijven Drenthe	-	-	14	16
Digitalisering Drenthe	-	15	-	55
Isoleerprogramma Drenthe	5	40	-	2
Totaal provincie Drenthe	2.527	2.267	2.737	2.672
Provincie Fryslân				
Deelnemingsbijdrage SNN	1.050	693	1.470	1.421
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	314	303	290	287
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	800	900	675	842
NSP-GLB	250	100	-	-
Just Transition Fund	101	90	-	23
Versneller Innovatieve Ambities 2021	-	167	67	98
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021	-	12	12	6

MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022	16	38	38	49
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	31	45	-	-
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5	5
Voucherregeling MKB Fryslân 2018-2020	-	-	-	1
Voucherregeling MKB Fryslân 2021-2023	8	55	63	54
Voucherregeling Energie Coöperaties Fryslân	5	5	-	8
Snelloket Covid-19 maatregelen VTE-sector	-	-	-	1
Verzilverlening Fryslân	-	-	14	
BOL Stage Fryslân	-	10	10	11
Regeling Digitalisering 2021-2022	-	-	-	45
Totaal provincie Fryslân	2.580	2.423	2.644	2.851
Provincie Groningen				
Deelnemingsbijdrage SNN	1.050	693	1.470	1.421
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	314	303	290	287
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	500	500	630	648
NSP-GLB	250	100	-	-
Just Transition Fund	607	540	-	139
Versneller Innovatieve Ambities 2021	-	167	67	85
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren rijksdeel			75	105
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2021	-	30	12	10
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2022	61	96	38	80
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	88	127	-	-
AdviesregelinG 2020 en 2021	-	-	-	3
ArbeidsplaatsenregelinG 2020	-	-	-	2
InnovatieregelinG 2020	-	-	-	4
Loket Leefbaarheid	35	35	35	25
Regionale Investeringssteun Groningen	-	-	-	23
Investeren in een toekomstbestendige Industrie 2021	65	65	65	29
Regio Specifiek Pakket Mobiliteitsfonds	5	5	5	5
Impulsloket Nationaal Programma Groningen	20	20	20	27
Snelloket Covid-19 maatregelen VTE-sector	-	-	-	1
Regeling Digitalisering 2021	-	-	-	8
Totaal provincie Groningen	2.995	2.681	2.707	2.902
Totaal bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen	8.102	7.371	8.088	8.425

Op basis van alle bekende opdrachten zijn de opbrengsten per opdrachtgever en regeling geactualiseerd. De opbrengsten worden toegerekend aan de jaren waarin het SNN de werkzaamheden voor de regelingen uitvoert.

Het totaal saldo van baten en lasten komt uit op een positief saldo voornamelijk als gevolg van de verwachte niet-begrote rente-inkomsten. Gezien de omvang van het weerstandsvermogen eind 2022 is de deelnemersbijdrage voor 2023 en 2024 incidenteel naar beneden bijgesteld.

Bijdragen van de gemeenten

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Gemeente Assen				
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	105	101	97	94

Gemeente Emmen				
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	173	167	160	154
Just Transition Fund	51	45	-	12
Gemeente Groningen				
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	173	167	160	154
Batch 1588 Versterkingsopgave gemeente Groningen	15	15	8	23
Funderingsproblematiek Woltersum 2021	8	8	8	14
Verduurzaming, onderhoud en gebouwenverbetering	9	14	14	27
Just Transition Fund	101	90	-	23
Gemeente Leeuwarden				
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	146	141	135	131
Gemeente Sudwest Fryslan				
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	98	95	-	-
Gemeente De Wolden				
Duurzaamheidssubsidie voor starters	1	5	-	3
Gemeente Eemsdelta				
Batch 1588 Versterkingsopgave vm gemeente Delfzijl	20	20	12	34
Batch 1588 Versterkingsopgave vm gemeente Appingedam	20	35	12	25
Verduurzaming, onderhoud en gebouwenverbetering	27	40	40	7
Versterkingsopgave Zandplatenbuurt	25	35	-	18
Gemeente Midden-Groningen				
Batch 1588 Versterkingsopgave gemeente Midden-Fonds Kwaliteitsimpuls Overschild	15	15	-	26
	8	10	5	12
Starterslening, verzuilverlening en stimuleringspakket	10	15	15	17
Verduurzaming, onderhoud en gebouwenverbetering	5	8		4
Gemeente Oldambt				
Verduurzaming, onderhoud en gebouwenverbetering	5	8	8	3
Gemeente Hogeland				
Verduurzaming, onderhoud en gebouwenverbetering	6	9	9	4
Leningenpakket	5	5	-	4
Gemeente Noardeast-Fryslân				
Leningenpakket	5	5	5	11
Gemeente Fryske Marren				
Leningenpakket	15	15	-	-
Totaal bijdragen van de gemeenten	1.046	1.068	688	800

Met ingang van 2023 dragen vijf gemeenten (voorheen vier gemeenten) bij in de uitvoeringskosten van de noordelijke samenwerking. De gemeente Sudwest Fryslan is toegevoegd aan de samenwerking. De bijdrage wordt conform afspraak jaarlijks geïndexeerd en wordt in 2023 eenmalig verhoogd in verband met de sterke stijging van de personele lasten. Verder zijn er opbrengsten begroot voor een aantal specifieke regelingen, die het SNN uitvoert voor gemeenten.

Overige bijdragen

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Stichting Economic Board Groningen				
EBG AdviesregelinG, 5G regelinG en InnovatieregelinG	-	13	13	17
EFRO regelingen				
VIA 2021	-	-	200	244
VIA 2015-2018 en KEI 2019 niet gerealiseerde uitvoeringskosten				-354
Overig				
Europese samenwerkingsprojecten	-	10	10	69
Overige bijdragen (o.a. detacheringen)	-	-	-	171
Geprognosticeerde opbrengsten	1.381	723	650	-
Totaal overige bijdragen	1.381	746	873	147

Het SNN houdt bij het bepalen van de opbrengsten rekening met verwachte opdrachten. Hierbij is een voorzichtige inschatting gemaakt op basis van mogelijk te verwachten nieuwe regelingen in de komende jaren. De nog te realiseren opdrachten voor 2023 en 2024 zijn respectievelijk 4% en 8% van de totale bijdragen.

Overige algemene dekkingsmiddelen

De tekst van de in dit hoofdstuk opgenomen toelichting op de uitvoeringskosten dient gelezen te worden met inachtneming van de onderstaande uitgangspunten. Conform voorgaande jaren worden de uitvoeringskosten als een geheel gepresenteerd. In bijlage 3 zijn de uitvoeringskosten onderverdeeld naar Public Affairs, Subsidies/Overhead. Het SNN volgt vrijwel geheel het personeelsbeleid van de provincie Groningen.

In de jaren 2023 en 2024 worden de programma's 2014-2020 afgerond inclusief REACT-EU en de programma's 2021-2027 en Just Transition Fund in uitvoering worden genomen.

De begroting 2024 en 2023 na wijziging is opgesteld op basis van alle bekende en verwachte opdrachten. Doordat in 2022 een aantal grote opdrachten bij het SNN zijn belegd is de totale omvang van de activiteiten toegenomen. De totale uitvoeringskosten voor 2023 zijn gestegen van € 13,7 miljoen naar € 17,4 miljoen.

In 2022 heeft het SNN een plan opgesteld om de organisatie verder te professionaliseren. Voor dit plan worden middelen ingezet die het SNN van het Ministerie van Economische Zaken heeft ontvangen in het kader van de VVG en een bestemmingsreserve die het SNN hiervoor in 2022 heeft gevormd. In 2023 zullen de volgende onderdelen worden uitgevoerd: implementeren van betere stuurinformatie, een kennisplatform wordt ingericht, een impactanalyse wordt structureel onderdeel bij nieuwe opdrachten, de tooling voor het plannen van de capaciteit zal worden verbeterd en een functiehuis specifiek voor SNN zal worden ingericht. Daarnaast zal het leiderschapstraject voor het middenkader in 2023 worden afgerond. De kosten voor het realiseren van dit plan komen terecht bij Externe deskundigheid en onderzoeken en automatisering en innovatieve bedrijfsvoering.

De begrotingsposten “externe opdrachten en onderzoeken” en “inhuur externe deskundigheid” zijn samengevoegd tot “externe deskundigheid en onderzoeken”. Beide begrotingsposten zijn relatief klein en het onderscheid waar kosten geboekt moeten worden is arbitrair.

De begrotingspost “kosten voorlichting, jaarverslagen en vergaderingen” is een post waar voorheen de algemene communicatiekosten en interregkosten op geboekt werden en een aantal overige kosten. Er is nu de keuze gemaakt om alle communicatiekosten op te nemen onder “communicatie” en de overige kosten van deze begrotingspost onder “overige kantoorkosten”. In verband met het beëindigen van de interregprojecten zullen deze kosten de komende jaren zeer beperkt zijn.

Uitvoeringskosten

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Personeelskosten				
Salariskosten	12.632	13.665	10.722	12.356
Studie en opleiding	256	258	230	291
Reis-, verblijf- en representatiekosten	251	255	223	287
Totaal personeelskosten	13.139	14.178	11.175	12.934
Overige kosten				
Externe deskundigheid en onderzoeken	395	551	206	844
Deskundigencomité en Comité van toezicht	125	156	153	112
Huisvesting public affairs	232	227	214	205
Communicatie	354	342	353	287
Inhuur provincie Groningen (financiën en treasury)	91	89	89	89
Huisvestingskosten	335	294	294	348
Automatisering en innovatie van bedrijfsvoering	1.910	1.378	996	1.038
Adviescommissies bezwaar	20	20	18	34
Overige kantoorkosten	77	75	56	112
Kantoormeubilair	41	40	31	61
Accountantskosten	77	75	90	74
Totaal overige kosten	3.657	3.247	2.500	3.204
Totale uitvoeringskosten	16.796	17.425	13.675	16.138

Formatie

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging
FTE public affairs en noordelijke samenwerking	9	9
FTE subsidie uitvoering	92	99
FTE overhead	34	33
FTE totaal SNN	135	141

Door een toename van het aantal opdrachten nemen naast de opbrengsten ook de kosten toe. Bij het SNN worden vrijwel alle opdrachten doorbelast aan de opdrachtgevers op basis van werkelijk gemaakte uren en kosten. Het aantal fte in de begroting is afgestemd op het opdrachtenniveau van het SNN voor de betreffende jaren. De salariskosten voor 2023 zijn gebaseerd op 141 fte en 2024 op 135 fte. In 2023 stijgen de fte's voor alle onderdelen. De bezetting van de overheadtaken is bepaald op het niveau om subsidies en public affairs zo goed mogelijk te ondersteunen. De overhead bestaat uit directie, communicatie, financiën, juridische zaken, ICT en mens en organisatie. Van de overhead kan het SNN circa 5,5 fte doorbelasten aan opdrachtgevers omdat zij werkzaamheden uitvoeren direct gerelateerd aan opdrachten.

Naast het effect van begrote fte's stijgen de salariskosten door individuele loonsverhogingen, verhogingen die voortvloeien uit de cao en aanpassing van de opslagen voor sociale lasten en pensioenen. De salariskosten voor 2023 zijn berekend op basis van de loonsommen zoals die door de provincie Groningen worden gehanteerd. Voor 2024 wordt rekening gehouden met een gemiddelde stijging van de salariskosten van 3,5%.

De kosten voor studie, opleiding en ontwikkeling en de reis- en verblijfkosten zijn gerelateerd aan de salariskosten op basis van ervaringscijfers.

De kosten voor externe deskundigheid en onderzoeken zijn gestegen ten opzichte van de primitieve begroting. De stijging komt doordat kosten voor het professionaliseringsplan hier worden verantwoord.

Het SNN heeft een deskundigencommissie voor de besluitvorming over de OP EFRO en het Just Transition Fund. Naast de deskundigencommissie vallen hieronder ook de vergoedingen voor de leden van het Comité van Toezicht EFRO en vergoedingen voor deskundigen die voor regelingen van provincies en derden worden ingezet.

De medewerkers van Public Affairs in Brussel zijn gevestigd in het Huis van de Nederlandse provincies. Het aandeel in de kosten voor de drie Noordelijke provincies en het gebruik van de NG4 is opgenomen in de begroting van het SNN. Vanaf 2023 is hierin ook de huisvesting in Den Haag opgenomen, waar het SNN vier werkplekken huurt voor Public Affairs.

In de kosten voor communicatie zijn uitgaven begrepen die te maken hebben met de communicatie over het OP EFRO-, REACT-EU-programma en het JTF programma en met communicatie over werkzaamheden voor derden. In de bijdragen voor uitvoeringskosten is hiermee rekening gehouden.

De huisvestingskosten nemen in 2024 toe ten opzichte van 2023. De reden hiervoor is dat het huisvestingscontract medio 2024 afloopt. Uit een verkenning in 2022 blijkt dat het SNN bij de verhuurder een lagere huurprijs betaald dan de verhuurder betaald aan de eigenaar van het pand. De verwachting is daarmee dat de huisvestingskosten vanaf medio 2024 zullen stijgen. In 2023 zal nader onderzoek worden gedaan naar de huisvesting zodat tijdig een passende huisvestingsoplossing kan worden gerealiseerd.

De kosten voor automatisering en innovatieve bedrijfsvoering nemen toe ten opzichte van de primitieve begroting. De stijging van de kosten is het gevolg van het toegenomen aantal medewerkers waardoor de kosten voor laptops, telefoons en licenties toenemen. Daarnaast wordt in 2023 gestart met een verkenning om te komen tot een opvolger van het subsidiesysteem (eLoket). De inschatting is dat dit systeem de komende jaren moet worden vervangen. In 2022 is een bestemmingsreserve gevormd voor de verkenningskosten en implementatiekosten hiervan.

Daarnaast zijn hier kosten opgenomen vanuit het plan professionalisering als het gaat om het inrichten van de systemen ten behoeve van stuurinformatie.

Een deel van de ICT-kosten is voor specifieke opdrachten en worden om deze reden doorbelast aan de opdrachtgevers. De realisatie van deze begrotingspost valt jaarlijks hoger uit dan begroot. Dit komt doordat voor nieuwe (niet begrote) regelingen voor provincies en derden het systeem moet worden ingericht. Tegenover deze kosten staan in dat geval ook niet-begrote opbrengsten.

De dreiging van cyberaanvallen neemt sterk toe de laatste jaren. Het is daarom noodzakelijk om te blijven investeren in een veilige IT-omgeving. Dit vraagt van het SNN en haar leveranciers om de IT-omgeving continue up to date te houden en snel te anticiperen op nieuwe kwetsbaarheden.

Overhead

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging
Kosten public affairs en noordelijke samenwerking	1.636	1.581
Kosten subsidie uitvoering	9.623	10.207
Kosten overhead	5.537	5.637
Totale kosten	16.796	17.425
Overheadpercentage	33%	32%

De overhead van het SNN is bepaald door alle begrotingsposten van het SNN toe te rekenen aan de activiteiten voor zover deze direct toerekenbaar zijn. Voor 2023 is het overheadpercentage 32% en voor 2024 van 33%. De komende jaren zal het overheadpercentage stijgen als gevolg van de verdere automatisering. Door de automatisering nemen de directe uren af die worden besteed aan een subsidieregeling maar stijgen de kosten van het beheer, onderhoud en monitoring van de systemen. De verwachting is dat het overheadpercentage de komende 5 jaar zal stijgen naar 37% in 2027.

Rente

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Baten	1.500	2.250	110	1.148
Lasten	0	0	10	350
Saldo	1.500	2.250	100	798

De afgelopen jaren was de rente over het schatkistbankieren nihil als gevolg van de negatieve rentetand bij de ECB. Het SNN ontving de afgelopen jaren daarom alleen rente over de eigen programma's en regelingen. In 2022 is de rente van de ECB positief geworden waardoor het SNN weer rente ontvangt over het saldo bij de schatkist. Vanaf 2024 vergoed de provincie Groningen aan het SNN over het gehele saldo de rente die geldt bij de schatkist. Dan wordt geen onderscheidt meer gemaakt tussen eigen programma's en regelingen en werkzaamheden voor derden.

De rentebaten zijn als gevolg van de gestegen rente aanzienlijk naar boven bijgesteld. In 2023 en 2024 worden respectievelijk € 2,25 miljoen en € 1,5 miljoen begroot. Deze rentebaten zijn gebaseerd op een gemiddelde rente van 2% over een gemiddeld uitstaand saldo in 2023 van € 112,5 miljoen en in 2024 van € 75 miljoen. De rente wordt toegevoegd aan de exploitatie met uitzondering van de rente verkregen over de voorschotten van de Europese Commissie bij OP EFRO.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

	Begroting 2024	Begroting 2023 na wijziging	Begroting 2023 voor wijziging	Realisatie 2022
Toevoegingen aan algemene reserves	-	-	83	1.452
Onttrekkingen aan algemene reserves	-	-	-	-
Toevoeging aan ICT reserve	-	-	-	770
Onttrekking aan ICT reserve	-670	-100	-	-
Toevoeging aan professionalisering reserve	-	-	-	180
Onttrekking aan professionalisering reserve	-	-180	-	-
Saldo	-670	-280	83	2.402

In 2022 zijn twee bestemmingsreserves gevormd waaruit in 2023 en 2024 middelen zullen worden onttrokken ter dekking van deze kosten. De toevoegingen aan de algemene reserve bestaat voor € 0,6 miljoen uit een begrote mutatie.

	Algemene reserve	ICT reserve	Bestemming sreserve professional isering	Totaal
Stand 31 december 2021	3.990	-	-	3.990
Mutatie 2022	1.452	770	180	2.402
Stand 31 december 2022	5.442	770	180	6.392
Mutatie 2023		-100	-180	-280
Stand 31 december 2023	5.442	670	-	6.112
Mutatie 2024		-670	-	-670
Stand 31 december 2024	5.442	-	-	5.442

Ultimo 2022 beschikt SNN over € 6,4 miljoen aan reserves inclusief het gerealiseerde resultaat over 2022 van € 1,8 miljoen en de begrote toevoeging aan de algemene reserve van € 0,6 miljoen. In de jaarrekening is een voorstel gedaan om hiervan voor een bedrag van in totaal € 1,0 miljoen twee bestemmingsreserves te vormen. Het restant, de algemene reserves, van in totaal € 5,4 miljoen bestaat voor 4,7 miljoen uit vrij besteedbare reserves.

SNN heeft in 2022 beleid opgesteld voor het risicomanagement en weerstandsvermogen. Op basis hiervan is de gewenste bandbreedte voor de omvang van de reserves bepaald. De omvang van de reserves ultimo 2022 valt binnen de gewenste bandbreedte. In de paragraaf weerstandsvermogen van de beleidsbegroting is het weerstandsvermogen nader toegelicht.

3. Meerjarenraming 2025-2027

(in duizenden euro's)

Omschrijving	Raming 2025			Raming 2026			Raming 2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Projecten									
Toekenningen aan projecten		-115.000	115.000		-95.000	95.000		-50.000	50.000
Vrijval op toekenningen			0			0			0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	-115.000		-115.000	-95.000		-95.000	-50.000		-50.000
Totaal projecten	-115.000	-115.000	0	-95.000	-95.000	0	-50.000	-50.000	0
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdragen Europese Commissie	500		500	500		500	500		500
Bijdragen Rijk	2.472		2.472	1.702		1.702	1.702		1.702
Bijdragen provincies	8.849		8.849	8.483		8.483	8.654		8.654
Bijdragen gemeenten	945		945	926		926	953		953
Overige bijdragen	2.202		2.202	3.207		3.207	3.352		3.352
Totaal algemene dekkingsmiddelen	14.968	0	14.968	14.818	0	14.818	15.161	0	15.161
Uitvoeringskosten		16.218	-16.218		15.818	-15.818		16.161	-16.161
Overige kosten			0			0			0
Rente	1.250		1.250	1.000		1.000	1.000		1.000
Totaal saldo van baten en lasten	16.218	16.218	0	15.818	15.818	0	16.161	16.161	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			0			0			0
Het gerealiseerde resultaat	-98.782	-98.782	0	-79.182	-79.182	0	-33.839	-33.839	0

Toelichting op de meerjarenraming 2025-2027

In dit hoofdstuk is de meerjarenraming voor de drie jaren volgend op het laatste begrotingsjaar (i.c. 2024) opgenomen. De meerjarenraming voor het onderdeel projecten is op organisatieniveau opgesteld, aangezien een meerjarenraming op programmaniveau een mate van exactheid zou suggereren, die niet in overeenstemming is met de werkelijkheid.

Het OP EFRO 2021-2027 en het JTF-programma zijn in 2025-2027 volledig in uitvoering.

Onder de bijdragen in de uitvoeringskosten zijn de bijdragen van de Europese Commissie, Rijk, de provincies, gemeenten en overige instanties voor de dekking van de uitvoeringskosten opgenomen. Voor zover de bijdragen nog niet bekend zijn, zijn deze opgenomen als "geprognosticeerde bijdragen".

Bijdragen van de Europese Commissie

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
EFRO-programma 2021-2027	500	500	500
Totaal bijdragen van het Europese Commissie	500	500	500

Bijdragen van het Rijk

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Regeling waardevermeerdering woningen gaswinning Groningen	750	-	-
Regeling energiebesparing woningen bouwkundig versterkingsprogramma Groningenveld	20	-	-
Verduurzaming, onderhoud en gebouwenverbetering	300	300	300
Just Transition Fund	1.402	1.402	1.402
Totaal bijdragen van het Rijk	2.472	1.702	1.702

Bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Provincie Drenthe			
Deelnemingsbijdrage SNN	1.322	1.493	1.550
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	325	336	348
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	500	-	-
NSP-GLB	500	650	650
Just Transition Fund	172	172	172
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	13		
Asbestregeling Drenthe	5		
Bedrijvenregeling Drenthe	10		
Bedrijvenregeling Dutch TechZone	20	10	
Beloning melkveehouders Drenthe	20	-	
Kansen verzilveren	5		
Totaal provincie Drenthe	2.892	2.661	2.720
Provincie Fryslân			
Deelnemingsbijdrage SNN	1.322	1.493	1.550
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	325	336	348
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	400		
NSP-GLB	500	650	650
Just Transition Fund	115	115	115
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	13		
Voucherregeling Energie Coöperaties Fryslân	5	2	
Totaal provincie Fryslân	2.680	2.596	2.663
Provincie Groningen			
Deelnemingsbijdrage SNN	1.322	1.493	1.550
Deelnemingsbijdrage public affairs en noordelijke samenwerking	325	336	348
Plattelandsontwikkelingsprogramma 2014-2020	300		
NSP-GLB	500	650	650
Just Transition Fund	688	688	688
MKB-Innovatiestimulering Topsectoren 2023	37		
Loket Leefbaarheid	35	35	35
Investeren in een toekomstbestendige Industrie 2021	50	24	
Impulsloket Nationaal Programma Groningen	20		
Totaal provincie Groningen	3.277	3.226	3.271
Totaal bijdragen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen	8.849	8.483	8.654

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Gemeente Assen			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	109	112	116
Gemeente Emmen			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	179	185	192
Just Transition Fund	57	57	57

Gemeente Groningen			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	179	185	192
Funderingsproblematiek Woltersum 2021	8		
Just Transition Fund	115	115	115
Gemeente Leeuwarden			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	151	156	162
Gemeente Sudwest Fryslan			
Bijdrage in de uitvoeringskosten public affairs en noordelijke samenwerking	101	105	109
Gemeente Eemsdelta			
Versterkingsopgave Zandplatenbuurt	20	-	
Gemeente Hogeland			
Leningenpakket	5	5	5
Gemeente Noardeast-fryslan			
Leningenpakket Noardeast-fryslan	5	5	5
Gemeente Fryske Marren			
Leningenpakket	15		
Gemeente De Wolden			
Duurzaamheidssubsidie voor starters	1	1	
Totaal bijdragen van de gemeenten	945	926	953

Overige bijdragen

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Geprognosticeerde opbrengsten	2.202	3.207	3.352
Totaal overige bijdragen	2.202	3.207	3.352

Begin 2023 heeft het SNN opdrachten die doorlopen tot en met de jaren 2024-2027. Echter een groot deel van de huidige opdrachten worden eerder afgerond. Om te voorkomen dat de meerjarenraming grote schommelingen vertoond wordt op basis van de afgelopen jaren een prognose gemaakt van de te verwachten opdrachten. Omdat nu nog niet bekend welke opdrachten het betreft en voor welke opdrachtgever, is dit opgenomen onder "geprognosticeerde opbrengsten". De prognose voor 2025 maakt 13% (vorig jaar 32%) uit van de totale bijdragen, in 2026 is dit 19% (vorig jaar 35%) en in 2027 20%. Doordat het SNN in 2022 veel nieuwe opdrachten heeft gekregen is de omvang van de onzekere opdrachten sterk afgenomen.

Formatie

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
FTE public affairs en noordelijke samenwerking	8,8	8,8	8,8
FTE subsidie uitvoering	85,0	75,0	73,0
FTE overhead	34,0	34,0	34,0
FTE totaal SNN	127,8	117,8	115,8

Overhead

	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Kosten public affairs en noordelijke samenwerking	1.693	1.753	1.814
Kosten subsidie uitvoering	8.879	8.308	8.409
Kosten overhead	5.646	5.757	5.938
Totale kosten	16.218	15.818	16.161
Overheadpercentage	35%	36%	37%

De uitvoeringskosten worden afgestemd op de benodigde middelen om de bedrijfsvoering op een verantwoorde wijze te kunnen realiseren. De verwachtingen zijn positief over nieuwe regelingen de komende jaren. Op basis hiervan is de verwachting dat de formatie van het SNN stabiel zal blijven de komende jaren. De verwachting is dat de totale omvang zal afnemen omdat in de jaren tot en met 2025 'oude' en 'nieuwe' programma's naast elkaar lopen. Vanaf 2026 is ook het 'oude' POP3 programma volledig afgerond en afgerekend.

4. Geprognosticeerde balans 2024-2027

Activa				
(in duizenden euro's)	2024	2025	2026	2027
Vaste activa				
Materiële vaste activa	1.447	1.247	1.047	847
Totaal vaste activa	1.447	1.247	1.047	847
Vlottende activa				
Vorderingen	399.393	281.393	173.393	68.393
Rekening-courantverhouding met provincie Groningen	49.581	49.581	49.581	54.581
Liquide middelen	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	448.974	330.974	222.974	122.974
Totaal activa	450.421	332.221	224.021	123.821
Passiva				
(in duizenden euro's)	2024	2025	2026	2027
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserves	5.442	5.442	5.442	5.442
Totaal eigen vermogen	5.442	5.442	5.442	5.442
Vaste schulden				
Vooruitontvangen bedragen	289.228	174.228	79.228	29.228
Totaal vaste schulden	289.228	174.228	79.228	29.228
Totaal vaste passiva	294.670	179.670	84.670	34.670
Vlottende passiva				
Openstaande toekenningen	83.307	83.307	78.307	29.107
Schulden aan derden, wegens uitvoering regelingen	50.006	50.496	46.096	46.096
Overige schulden	22.437	18.747	14.947	13.947
Totaal netto-vlottende schulden	155.750	152.550	139.350	89.150
Totaal vlottende passiva	155.750	152.550	139.350	89.150
Totaal passiva	450.421	332.221	224.021	123.821

Toelichting op de geprognosticeerde balans 2024-2027

In dit hoofdstuk is de geprognosticeerde balans voor de drie jaren volgend op het laatste begrotingsjaar opgenomen.

Bij de Europese programma's EFRO en JTF ontstaat op het moment van goedkeuring van het programma een vordering op de Europese Commissie. In het geval van JTF een vordering op het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Daar tegen over staat een post vooruitontvangen bedragen. In 2022 zijn beide programma's goedgekeurd. Het SNN heeft in 2022 de vorderingen geboekt en de vooruitontvangen bedragen. Gedurende de programmaperiodes van zeven jaar nemen de vorderingen af doordat het SNN geld ontvangt. De vooruitontvangen bedragen gaan over naar openstaande toekenningen en leiden tot een uitbetaling van de subsidie. In bovenstaande opstelling van de balans is deze cyclus terug te zien.

Bijlage 1 Begrotingsgegevens EMU

	2023	2024	2025
Omschrijving	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
	Volgens begroting 2023	Volgens begroting 2024	Volgens meerjarenraming in begroting 2025
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-280	-670	0
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	-50	990	-200
3. Mutatie voorzieningen	590	0	0
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)			
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa			
Berekend EMU-saldo	-920	320	-200

Bijlage 2 Geraamde baten en lasten per taakveld

(in duizenden euro's)

Taakvelden gemeenschappelijke regeling							
0. Bestuur en ondersteuning	Gereali-seerde baten 2022	Gereali-seerde lasten 2022	Begrote baten 2024	Begrote lasten 2024	Begrote baten 2023 na wijziging	Begrote lasten 2023 na wijziging	Verdeling taakvelden naar pro-gramma's
0.4 Overhead	18.539	16.138	16.126	16.796	17.145	17.425	n.v.t.
0.10 Mutaties reserves	0	591	670	0	280	0	n.v.t.
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	1.811	0	0	0	0	n.v.t.

Bijlage 3 Uitsplitsing begroting

	Begroting 2024			Begroting 2023 na wijziging		
	PA/NS	Subsidie / overhead	Totaal	PA/NS	Subsidie / overhead	Totaal
Bijdragen in de uitvoering						
Europese Commissie		840	840		1.000	1.000
Rijk		3.257	3.257		4.120	4.120
Provincies	942	7.160	8.102	909	6.462	7.371
Gemeenten	694	352	1.046	672	396	1.068
Overige bijdragen		1.381	1.381		746	746
Rente inkomsten		1.500	1.500		2.250	2.250
Mutatie vooruitontvangen uitvoeringskosten			-		590	590
Totaal baten	1.636	14.490	16.126	1.581	15.564	17.145
Uitvoeringskosten						
Salariskosten	1.022	11.614	12.636	985	12.680	13.665
Studie en opleiding	20	235	255	18	240	258
Reis-, verblijf- en representatiekosten	45	205	250	43	211	254
Totaal personeelskosten	1.087	12.054	13.141	1.046	13.131	14.177
Externe deskundigheid en onderzoeken	120	275	395	117	435	552
Deskundigencomité en Comité van toezicht		125	125		156	156
Huisvesting public affairs	232		232	227		227
Communicatie	27	326	353	27	316	343
Inhuur provincie Groningen (financiën en treasury)		91	91		89	89
Huisvestingskosten		334	334		293	293
Automatisering en innovatie van bedrijfsvoering	34	1.877	1.911	33	1.345	1.378
Adviescommissies bezwaar		20	20		20	20
Overige kantoorkosten		77	77		75	75
Kantoormeubilair		41	41		40	40
Accountantskosten		76	76		75	75
Overhead SNN	136	-136	-	131	-131	-
Totaal overige kosten	549	3.106	3.655	535	2.713	3.248
Totaal uitvoeringskosten	1.636	15.160	16.796	1.581	15.844	17.425
Saldo van baten en lasten	-	-670	-670	-	-280	-280
Onttrekking bestemmingsreserves		-670	-670		-280	-280
Saldo	-	-	-	-	-	-

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 2023