

S

N

N

Colofon

Uitgave

Samenwerkingsverband Noord-Nederland
Postbus 239
9700 AE Groningen

Bezoekadres

Snekertrekweg 1
8912 AA Leeuwarden

Telefoon

Bestuurssecretariaat:
058-2925329

Uitvoeringsorganisatie:
050-5224900

E-mail

directie@snn.eu

Internet

www.snn.eu

Vormgeving

G2K designers Groningen / Amsterdam
i.s.m. Buro Reng, Groningen

Opmaak

Piter Andringa, Wirdum

Leeuwarden, juni 2009

S

N

N

Inhoud

4	0.	Inleiding
13	1.	Geconsolideerde cijfers
29	2.	Koers Noord programma's
51	3.	Koers Noord regelingen
69	4.	Kompas programma's
93	5.	Kompas regelingen
125	6.	Programma's t/m 1999
143	7.	Regelingen t/m 1999
159	8.	Uitvoeringskosten
179		Bijlagen

N.B.

- I. Bij de resultatenrekeningen en de balansen wordt gebruik gemaakt van tabellen, die over twee pagina's zijn opgemaakt. Het document laat zich het beste lezen als u de optie 'twee pagina's naast elkaar' kiest.
- II. Door middel van koppelingen kunt u snel het door u gewenste hoofdstuk bereiken. Om vanuit dit hoofdstuk weer terug te keren naar de inhoudsopgave klikt u op de link die zich onder [Samenwerkingsverband Noord-Nederland Jaarverslag 2008](#) bevindt.

Inleiding

Algemeen

In dit deel van de jaarstukken 2008 van het Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN) is de jaarrekening over het jaar 2008 opgenomen.

De totale jaarstukken 2008 van het SNN bestaan uit de volgende twee delen:

- Deel 1. een beleidsmatig en bestuurlijk verslag, waarin tevens de hoofdlijnen van deel 2 zijn opgenomen (het jaarverslag);
- Deel 2. de jaarrekening.

De jaarrekening is het beheersdeel, waarin de geconsolideerde balans van het SNN per 31 december 2008 is opgenomen, alsmede de geconsolideerde resultatenrekening over het jaar 2008. In combinatie met de gegeven toelichtingen op de geconsolideerde balans en resultatenrekening wordt u in dit hoofdstuk over de grote lijnen geïnformeerd. De consolidatie betreft voor het SNN de samenvoeging van alle afzonderlijke programma's, regelingen en de uitvoeringskosten in een overzicht van de balans en de resultatenrekening.

Meer gedetailleerde informatie treft u in de hoofdstukken 2 tot en met 8 van de jaarrekening aan. Alle instrumenten (programma's en regelingen), die bij het SNN in uitvoering zijn, komen daar aan de orde. De diverse instrumenten zijn daarbij gegroepeerd naar de hoofdgroepen programma's en regelingen, waarbij onderscheid is gemaakt tussen het Koers Noord programma, de Kompas periode en de programma's en regelingen tot en met 1999.

In vergelijking met de jaarrekening over 2007 treft u dit jaar twee wijzigingen aan. In hoofdstuk 2, Koers Noord –programma's, is met ingang van 2008 het programma EZ Koers Noord 2007-2010 gesplitst in twee onderdelen. In onderdeel 2.1 is het programma EZ Koers Noord 2007-2010 Pieken in de Delta (PiD) opgenomen en in hoofdstuk 2.2 het Transitieprogramma 2007-2010. De gegevens die in de jaarrekening 2007 onder EZ Koers Noord waren opgenomen, hebben uitsluitend betrekking op het Transitieprogramma 2007-2010.

In hoofdstuk 3 treft u dit jaar voor het eerst de Koers Noord subsidieregelingen aan, bestaande uit de IPR 2008, NIOF 2008 en HRM 2009.

De zogenaamde "Task Force" projecten, die op initiatief van de AMa werden ingesteld zijn vanwege de beperkte omvang bij de Kompasregelingen verantwoord hoewel deze activiteit inhoudelijk niet vergelijkbaar is met andere Kompasregelingen.

De hoofdgroepen zijn onderverdeeld naar de instrumenten, die de groep vormen. Per instrument wordt een resultatenrekening alsmede een toelichting daarop gepresenteerd. Vervolgens wordt per hoofdgroep een balans met bijbehorende toelichting gepresenteerd.

De jaarrekening sluit in hoofdstuk 8 af met informatie over de uitvoeringskosten van het SNN. In de bijlagen zijn gegevens over de kosten van SER Noord Nederland opgenomen alsmede een lijst van de veelvuldig gebruikte afkortingen en de Kosten Baten Verdeelstaat 2008.

BBV voorschriften en de jaarrekening

Op 12 maart 2003 is de Wet Dualisering Provinciebestuur in werking getreden. Hoewel de Gemeenschappelijke Regelingen niet gedualiseerd zijn, dienen alle Gemeenschappelijke Regelingen voor het toezichtregime op de financiële stukken te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De onderdelen risicoparagraaf, treasury paragraaf en uitvoering zijn conform de BBV voorschriften opgenomen in het jaarverslag van het SNN. Een samenvatting van de risicoparagraaf is ook in de jaarrekening opgenomen.

Afloop oude programma's

De einddeclaraties van de programma's EPD2 1997-1999 en EPD 5b EFRO en EOGFL 1994-1999 zijn in 2003 bij de Europese Commissie ingediend. Het betreft hier programma's van de provincies Groningen en Drenthe, aangezien Fryslân in die periode eigen Europese programma's uitvoerde.

Het programma EPD2 1997-1999 zal pas afgerekend kunnen worden als er overeenstemming is over de definitieve uitkomsten van de controles die de Europese Commissie in 2004 en 2005 heeft uitgevoerd. Het laatste voorstel van de Europese Commissie, waarbij een terugbetaling wordt gevraagd van € 6.064.234 is voor de provincies Groningen en Drenthe niet acceptabel, zodat nu juridische stappen worden voorbereid. Opgemerkt dient te worden dat een deel van deze terugbetaling, groot € 1.815.424 betrekking heeft op een project waarvan het terugbetalingsrisico bij de gemeente Groningen ligt, zodat het risico binnen de SNN jaarrekening beperkt blijft tot € 4.248.810.

In 2005 is het programma EPD5b EFRO en EOGFL 1994-1999 definitief afgerekend. Ultimo 2008 resteert bij deze programma's van de provincies Groningen en Drenthe een algemene reserve van respectievelijk € 213.000 en € 252.000. In afwachting van de afrekening van het programma EPD2 1997-1999 wordt over de bestemming van deze reserves nog geen besluit genomen.

In het najaar van 2004 is de einddeclaratie van het ISP 5 programma bij het Ministerie van Economische Zaken ingediend. Indien het Ministerie instemt met de eindafrekening van het SNN zal een bedrag wegens niet bestede middelen van afgerond € 7,1 miljoen moeten worden terugbetaald. Genoemd bedrag is ultimo 2005 in de balans begrepen in de balanspost "voortuontvangen bedragen" van het ISP 4 en 5. Overigens kunnen de bevindingen naar aanleiding van de hiervoor genoemde controles van de Europese Commissie nog leiden tot terugvordering van een deel van de cofinanciering via ISP middelen.

Afloop oude regelingen

In het vierde kwartaal van 2006 is de definitieve einddeclaratie van de regeling IPR 1992 t/m 1999 ingediend bij het Ministerie van Economische Zaken. Op basis van de ingediende einddeclaratie zal het SNN een bedrag van afgerond € 14.218.000 wegens niet bestede middelen moeten terugbetalen. In de balans ultimo 2008 van de IPR t/m 1999 is genoemd bedrag begrepen in de balanspost "voortuontvangen bedragen". MEZ heeft in 2008 met een deelwaarneming IPR projecten uit de einddeclaratie gecontroleerd. Uit een intern memo, waarvan het SNN een afschrift heeft ontvangen, blijkt dat MEZ van mening is, dat een IPR bedrag ter grootte van € 8,8 miljoen ten onrechte is uitgekeerd. Het SNN verwacht in 2009 een voorstel van MEZ te ontvangen over de eindafrekening.

Zoals vorig jaar reeds in de inleiding bij de jaarrekening vermeld, zullen de overgebleven RBS middelen en de Algemene Reserve van de RBS conform een besluit van het Dagelijks Bestuur van het SNN aangewend worden voor het Actieplan NOA 2007-2010. De middelen zijn in 2008 overgeheveld naar de voorziening uitvoeringskosten.

Bijzonderheden in jaarrekening 2008

Naast de hiervoor reeds genoemde bijzonderheden zijn er in 2008 nog een aantal gebeurtenissen geweest, die van invloed zijn op de jaarcijfers 2008.

IJsland

In het najaar van 2008 werd duidelijk, dat er ten gevolge van de kredietcrisis grote problemen waren bij de terugbetaling van depositogelden, die door de provincie Groningen bij een tweetal IJslandse banken waren weggezet. Het SNN, dat al sinds de oprichtingsdatum haar tijdelijk overtollige middelen via de provincie Groningen belegt, dreigde daardoor ook een deel van de middelen kwijt te raken. In totaal stond er in IJsland een bedrag van € 30 miljoen uit waarvan 32,38% aan het SNN is toe te rekenen. Eind januari 2009 kwam het verheugende bericht, dat de deposito's (in totaal € 20 miljoen), die bij de Kaupthing Bank uitstonden, waren terugbetaald, inclusief de verschuldigde rente.

Momenteel wordt dus nog risico gelopen over de vordering van € 10 miljoen op Landsbanki te IJsland. Het zal minimaal twee jaar duren voordat er duidelijkheid komt over een eventuele terugbetaling. Ultimo 2008 heeft de Provincie Groningen inclusief rente een vordering op Landsbanki van € 10.540.898. Het aandeel van het SNN in deze vordering bedraagt 32,38 % dus € 3.413.143. Gezien de grote onzekerheid over terugbetaling van dit bedrag is in de balans per 31 december 2008 een voorziening voor dit gehele bedrag getroffen. De voorziening is op basis van gemiddelde rekeningcourant standen toegerekend aan de diverse programma's en regelingen. Aangezien de beleggingen via de provincie Groningen lopen, zijn de getroffen voorzieningen ultimo 2008 in mindering gebracht op de rekening-courantsaldi.

Versnelde uitkering Kompasgelden

Eind 2008 heeft het SNN overeenstemming bereikt met het Ministerie van Economische Zaken om de resterende EZ Kompasmiddelen ineens aan het SNN uit te betalen. Op de resterende termijnen voor de jaren 2008 tot en met 2010 van in totaal € 77.944.000 is een rentekorting van per saldo € 884.000 in mindering gebracht. Deze rentekorting bestaat uit een rentevergoeding voor 2008 in verband met de late uitbetaling groot € 463.000 en een rentebetaling voor de jaren 2009 en 2010 van in totaal € 1.347.000. Laatstgenoemd bedrag is in de balans onder voortuontbetaalde rente opgenomen.

Bestemming rentebaten

In verband met de naderende afsluiting van de Europese programma's 2000-2006 heeft de Europese Commissie bekend gemaakt dat rentebaten die over de ontvangen voorschotten voor deze programma's zijn gerealiseerd voor het programma moeten worden aangewend om terugbetaling aan de EC te voorkomen. Het Dagelijks Bestuur heeft in 2008 besloten om aan de Algemene Reserve van EFRO 2000-2006 een bedrag van € 4.200.000 te onttrekken voor een drietal grote projecten in ieder van de noordelijke provincies. In de balans is dit nog uit te betalen bedrag opgenomen onder "tussenrekening betalingen". Daarnaast is er voor dit programma ook meer geëncmitteerd dan er beschikbare middelen zijn, waardoor het risico van terugbetaling van rentebaten geminimaliseerd is.

Dekking uitvoeringskosten

Het Ministerie van Economische Zaken heeft bij schrijven d.d. 30 november 2007 de bijdrage 2006 voor het programma "Kompas voor het Noorden" verminderd met € 25 miljoen. Dit bedrag is vervolgens toegekend als "transitiegeld" voor het EZ Koers Noord programma 2007-2010. Als gevolg van deze deëncmittering mist het SNN 3,5% dekking over € 25 miljoen voor de uitvoeringskosten. Het betreft een bedrag van € 875.000. Bij wijze van uitzondering heeft het Ministerie het SNN in 2008 toestemming gegeven om dit bedrag aan de Algemene reserve EZ Kompas te onttrekken.

Nationaal Actieplan

In de jaarrekening 2007 is voor het eerst melding gemaakt van het Nationaal Actieplan (NAP) dat onder auspiciën van MEZ is opgesteld naar aanleiding van een audit van de Europese Commissie in 2006. Onderwerp van controle was het EFRO programma 2000-2006. Op 4 april 2008 heeft MEZ het eindrapport met correctievoorstel over de hercontrole van de gedeclareerde subsidiabele kosten tot en met 2006 bij de EC ingediend. In de jaarrekening 2007 is aangegeven dan het SNN bij acceptatie van het eindrapport maximaal risico loopt over € 4,1 miljoen aan EFRO middelen. Op dit moment is MEZ nog in gesprek met de EC over acceptatie van het eindrapport. Op onderdelen wil de EC hogere correctiepercentages dan MEZ in het eindrapport heeft opgenomen. Hoewel de besprekingen nog lopen en er nog geen definitieve afspraken zijn gemaakt houdt het SNN er rekening mee, dat het becijferde bedrag van € 4,1 miljoen verhoogd zal moeten worden tot € 4,6 miljoen.

BTW en NAP

Bij de controles die de EC in 2006 in Nederland heeft uitgevoerd bleek, dat binnen Nederland BTW, die onder de Compensatieregeling valt, subsidiabel werd geacht voor EFRO en Leader+ bijdragen. Bij het SNN is dat slechts in de overgangsfase het geval geweest omdat vrij snel daarna het SNN compensabele BTW gelijk heeft gesteld aan verrekenbare BTW. De schade, die binnen Nederland is ontstaan doordat gedeclareerde compensabele BTW door de EC niet wordt geaccepteerd, komt volledig voor rekening van het Ministerie van Financiën. Van dit ministerie heeft het SNN in 2008 voor het EFRO programma een bedrag van € 2.829.000 en voor Leader+ € 94.000 ontvangen. Voor zover deze bedragen betrekking hebben op nog niet afgerekende projecten zijn deze op de balans ultimo 2008 op "tussenrekening betalingen" gepassiveerd.

Incidentele rentebate

In 2008 is een ontvangen rentebate van afgerond € 180.000, die het SNN in 2007 uit Duitsland ontvangen heeft, conform een besluit van het Dagelijks Bestuur toegevoegd aan de voorziening uitvoeringskosten om aangewend te worden voor het Actieplan NOA 2007-2010.

0.1

Grondslagen consolidatie en waardering

In deze paragraaf worden de grondslagen van consolidatie en waardering uiteengezet. Daarbij wordt tevens de inhoud van de posten van de balans en resultatenrekening nader omschreven.

Grondslagen consolidatie

In dit verslag zijn de geconsolideerde balans en de geconsolideerde resultatenrekening opgenomen. De volgende hoofdgroepen zijn in de consolidatie betrokken:

- Koers Noord programma's
- Koers Noord regelingen
- Kompas programma's
- Kompas regelingen
- Programma's t/m 1999
- Regelingen t/m 1999
- Uitvoeringskosten

Bij de consolidatie van de groepsbalansen zijn de onderlinge vorderingen en schulden geëlimineerd. Bij de consolidatie van de resultatenrekeningen zijn eveneens onderlinge posten geëlimineerd.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders vermeld zijn de posten in de balans en resultatenrekening tegen nominale waarde opgenomen.

Hierna volgt per post van de jaarrekening beknopte beschrijving en indien van toepassing een uiteenzetting over de waardering of wijze van resultaatbepaling.

Balans

Activa

Materiële activa

In de jaren 2004 t/m 2008 zijn uitgaven gedaan voor een nieuw geautomatiseerd systeem voor de regio-programma's en de subsidie regelingen. De gemaakte kosten zijn geactiveerd en worden vanaf het moment van ingebruikname in vijf jaar afgeschreven.

Vorderingen

Hieronder zijn de vorderingen op de Ministeries van Economische Zaken en Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit opgenomen, alsmede de nog te ontvangen bijdragen van de Europese Commissie en provincies en gemeenten. Onder de overige vorderingen zijn vooruitbetaalde kosten en de compensabele BTW opgenomen.

De vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies worden in de balans op nihil gewaardeerd. De terug te ontvangen subsidies worden voor 100% voorzien in verband met het risico van mogelijke oninbaarheid.

Rekening-courant Groningen

De provincie Groningen treedt als kasbeheerder op voor alle SNN instrumenten en uitvoeringskosten. Per onderdeel wordt een rekening-courantverhouding aangehouden. Deze zijn verminderd met de voorziening die gevormd is voor het risico dat de Provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Algemene reserves

Er wordt per instrument een algemene reserve aangehouden. Deze reserve is gevormd uit de jaarlijkse toevoegingen van rentebaten onder aftrek van eventuele rentelasten. De reserve wordt aangewend om tekorten op projecten op te vangen, eventuele schade indien een deposito bij Landsbanki in IJsland niet terugbetaald wordt, alsmede uitvoeringskosten en koersverschillen, die niet op een andere wijze worden gedekt.

Voorts kan de Algemene Reserve (deels) worden aangewend om te kunnen voldoen aan de door MEZ gevraagde garantstelling van maximaal € 25 miljoen voor de SNN bijdrage aan het vervolgprogramma Koers Noord onderdeel Transitie 2007-2010, indien dit bedrag niet uit de verwachte vrijval kan worden gedekt. Op dit moment wordt ingeschat dat de verwachte vrijval minimaal € 25 miljoen zal bedragen.

Voorziening toekenningen

Voor de uitvoeringskosten wordt een voorziening toekenningen aangehouden bestaande uit het saldo van door de overheden beschikbare gestelde middelen verminderd met de reeds gedane toekenningen aan uitvoeringskosten.

Vooruitontvangen bedragen

De door de overheden beschikbaar gestelde middelen worden als vooruitontvangen bedragen onder de lang lopende schulden opgenomen. De vooruitontvangen bedragen worden verminderd met de reeds gedane toekenningen aan derden en regelingen. Vrijgevallen middelen, die ontstaan doordat projecten niet doorgaan of door afrekening tegen een lager bedrag dan oorspronkelijk geraamd, worden aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.

Openstaande toekenningen

Betreft de verplichtingen jegens derden. Het saldo bestaat uit toekenningen verminderd met de uitbetaalde bedragen en vrijgevallen middelen.

Tussenrekening betalingen

Hieronder is de ontvangen BTW vergoeding (uitvloeisel van het Nationaal Actie Plan) van het Ministerie van Financiën opgenomen alsmede toezeggingen aan drie provinciale projecten uit de Algemene Reserve EFRO 2000-2006.

Rekening-courant Overijssel

Voor de uitvoering voor de KITO regeling stelt de provincie Overijssel het SNN voorschotten ter beschikking. Het saldo van ontvangen voorschotten en door het SNN uitbetaalde KITO subsidies vormt de rekening-courantverhouding met Overijssel. In 2009 zal de KITO regeling met de provincie Overijssel worden afgerekend.

Crediteuren

Onder de crediteuren zijn verplichtingen jegens leveranciers opgenomen.

Resultatenrekening**Projecten***Beschikbare budgetten*

Betreft de toegekende financiering voor het Koers Noord en het Kompas programma. De financiers worden onderverdeeld naar Rijk, Europese Commissie, provincies, gemeenten en overige.

Toekenningen aan projecten

Betreft verleende subsidieverleningsbeschikkingen (committingen) aan derden en uitvoeringskosten SNN. De volledige toezegging wordt in het jaar van toezegging als last in de exploitatie verantwoord.

Vrijval op toekenningen

Betreft de vrijval op toegekende projecten. Voor zover toekenningen aan projecten definitief geheel of gedeeltelijk niet tot betaling leiden wordt de hierdoor gecreëerde vrijval weer als bate verantwoord en is in principe, mits de regelgeving dit toelaat, weer opnieuw beschikbaar. De vrijval op toekenningen wordt toegevoegd aan de balanspost vooruitontvangen bedragen.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

Het niet gebruikte deel van de (jaarlijkse) beschikbare budgetten en de gerealiseerde vrijval op projecten wordt aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd. Onttrekkingen uit de vooruitontvangen bedragen vinden plaats indien in enig jaar beschikt wordt over niet bestede (jaar) budgetten van vorige jaren, dan wel reeds geanticipeerd wordt op toekomstige budgetten en/of verwachte vrijval (de zogenaamde over-committing).

Algemeen*Bijdragen in uitvoeringskosten*

Hier worden de bijdragen in de uitvoeringskosten van het Rijk, Europese commissie, provincies, gemeenten en overige financiers opgenomen.

Kosten

Betreft de gemaakte uitvoeringskosten voor het beheer van de diverse subsidie-instrumenten, het beheer van SNN/Algemeen en SER Noord Nederland. De kosten worden doorberekend aan de uitgevoerde instrumenten op basis van kostenverdeelsleutels.

De kosten worden gedekt door bijdragen van de Ministeries van EZ en LNV, de Europese Commissie, de SER, de drie noordelijke provincies en vier gemeenten.

Rente en koersverschillen

De provincie Groningen treedt op als kasbeheerder van de SNN-instrumenten. Per instrument wordt een rekening-courantverhouding bijgehouden, waarover jaarlijks rente wordt berekend. Koersverschillen kunnen bij de oude instrumenten voorkomen en zijn ontstaan in de periode, dat de betalingen in ecu's plaatsvonden.

Mutaties voorzieningen

Betreft een gecreëerde voorziening ten behoeve van de uitvoeringskosten in het Koers Noord en het Kompasprogramma. Als gevolg van een hogere bijdrage aan uitvoeringskosten dan de gerealiseerde kosten wordt de overfinanciering gestort (last) in de voorziening uitvoeringskosten. Deze voorziening wordt gebruikt ter dekking van uitvoeringskosten in latere jaren.

Indien de uitvoeringskosten hoger zijn dan de toegekende financiering dan vindt een onttrekking (bate) uit de voorziening uitvoeringskosten plaats.

Mutaties reserves

De betaalde rente, koersverschillen, dotatie aan de voorziening die gevormd is voor het risico dat de Provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt, alsmede uitvoeringskosten van programma's en regelingen t/m 1999 worden aan de reserve onttrokken (bate).

De ontvangen rente binnen de Koers Noord en Kompasperiode wordt in de algemene reserve gestort (last).

0.2.

Weerstandsvermogen en risico's

In hoofdstuk 11 "paragrafen" van het Jaarverslag over 2008 van het SNN wordt uitgebreid ingegaan op het weerstandsvermogen, de risico's en de financiering. Aangezien de daarin genoemde risico's en onzekerheden ook van belang zijn voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening van het SNN, worden hier in beknopte vorm de risico's en onzekerheden weergegeven.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van het SNN bestaat uit de som van de algemene reserves, die per instrument worden aangehouden. De algemene reserve kan worden aangewend om risico's, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, op te vangen. De reserves zijn vrijwel geheel opgebouwd uit rentebaten in de afgelopen jaren.

Ultimo 2008 bedraagt de geconsolideerde algemene reserve € 27.937.000.

Als interne gedragslijn wordt tot dusverre aangehouden, dat eventuele besteding van de algemene reserve in lijn moet liggen met de oorspronkelijke (subsidie) doelen.

Risico's

Tegenover de algemene reserve staan risico's, die het SNN loopt bij de uitoefening van de dagelijkse werkzaamheden. In december 2006 heeft een werkgroep op verzoek van het Dagelijks Bestuur van het SNN de risico's, die ten laste van de reserves kunnen komen, in kaart gebracht. Hierbij zijn vier risicocategorieën onderscheiden, die hierna kort worden genoemd.

Inhoudelijke risico's

Op basis van besluitvormingsprocedures wordt het risico dat het SNN gedurende de uitvoering van de programma's een invulling geeft aan programmaonderdelen, die niet overeenstemt met de bedoelingen van de geldgevers, op nihil ingeschat.

Procedurele risico's

Hieronder worden alle risico's verstaan van het op enig moment niet voldoen aan voorschriften, regels en procedures, zowel opgelegd door de geldgever als vastgelegd in de eigen Administratieve Organisatie inclusief toetsingskader en controleprotocollen.

De eindafrekening van de Investeringspremieregeling (IPR) t/m 1999 is in december 2006 definitief bij het Ministerie van Economische Zaken ingediend voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Het ministerie heeft eind 2008 de controle van de eindafrekening afgerond. Het Bureau Financieel Beheer van MEZ is van oordeel dat er voor een bedrag van € 8,8 miljoen teveel aan premies is uitbetaald. Het SNN is het niet op alle onderdelen met MEZ eens. Daarnaast is op dit moment nog niet bekend in hoeverre de bevindingen van het Bureau Financieel Beheer zullen worden overgenomen bij het opstellen van de eindafrekening.

Ten aanzien van de programma's tot en met 1999 is er een risico ten aanzien van het EPD programma Groningen-Drenthe 1997-1999. De Europese Commissie heeft in 2004 en 2005 in twee rondes een audit uitgevoerd ter voorbereiding op de afrekening van dit EPD. Dit heeft geleid tot een claim van de Commissie van € 9,9 mln. In oktober 2005 heeft SNN hierop een reactie gegeven. In april 2008 heeft de Europese Commissie voorlopig gereageerd op de reactie van Groningen en Drenthe. Hoewel de reactie van Groningen en Drenthe op een aantal punten wordt overgenomen, handhaafde de Commissie het grootste deel van haar kritiek. Uiteindelijk leidde dit ertoe dat de Commissie het geconstateerde foutenpercentage van iets meer dan 6% extrapoleert over het hele programma, plus een strafkorting toepast van 2%. In totaal leidde dat tot een korting van € 4,8 miljoen. Daarna heeft een hoorzitting plaatsgevonden en op 2 april 2008 heeft de Commissie een herzien voorstel gedaan. Ten opzichte van het vorige voorstel is de korting slechts in geringe mate naar beneden bijgesteld. De Commissie stelt nu een korting van € 4.249.000 voor. Daarnaast vordert de Commissie in verband met een lopende procedure over één project de daaraan betaalde subsidie ad € 1,8 miljoen vooralsnog ook terug, zodat in totaal € 6.064.000 terugbetaald moet worden. Het betreft hier een zogenaamd geschorst project op basis van een rechtszaak leidende tot een voorlopige terugvordering van de Europese Commissie hangende de rechtszaak.

Beide colleges van Gedeputeerde Staten hebben besloten in bezwaar te gaan tegen de korting van € 4.249.000 die de Commissie toepast. Uitgaande van deze constatering wordt er nog steeds naar gestreefd de claim van de Commissie bijna volledig te weerleggen. Formeel gaat het hierbij overigens niet om een SNN-risico, maar om een risico voor de provincies Groningen en Drenthe. Voor de dekking van de risico's wordt een beroep gedaan op de op deze programma's opgebouwde reserves. Deze reserves bedragen ultimo 2008 in totaal € 3,6 miljoen.

In de periode 1997-1999 is aan projecten vaak zowel EPD als ISP subsidie toegekend. Indien de Commissie gelijk zou krijgen met de claim van € 4.249.000 dan zou MEZ daar ook gevolgen aan kunnen verbinden voor de verleende ISP gelden. Het SNN schat in dat van de terugvordering van € 6,1 miljoen, ongeveer € 5,2 miljoen zijn oorsprong vindt in specifieke EFRO-voorwaarden. Deze lijn volgend blijft er – in theorie - dus een maximale ISP-claim over van € 0,9 miljoen. Net als bij het EPD wordt er van uitgegaan dat deze (theoretische) claim bijna volledig kan worden weerlegd.

Het EPD Doelstelling 2 programma 2000-2006 is in 2006 onderworpen aan een systeemaudit van de Europese Commissie. Deze audit heeft geleid tot opmerkingen van de Europese Commissie, die betrekking hebben op individuele projecten alsmede op het beheer en uitvoering van het EPD in het algemeen. Er is door de Europese Commissie geen correctie toegepast. Omdat bij audits van andere programma's in Nederland vergelijkbare fouten werden vastgesteld, is onder auspiciën van het Ministerie van Economische Zaken (MEZ) een Nationaal Actie Plan (NAP) opgesteld, dat ertoe moet

leiden dat fouten in het controlesysteem van de programma's worden gecorrigeerd. In het kader van dit actieplan is in 2008 een steekproef uitgevoerd om met terugwerkende kracht te controleren in hoeverre de betaalaanvragen, die tot en met 2006 bij de Europese Commissie zijn ingediend op correcte wijze hebben plaatsgevonden.

Op 4 april 2008 heeft MEZ het eindrapport met correctievoorstel over de hercontrole van de gedeclareerde subsidiabele kosten tot en met 2006 bij de Commissie ingediend. Voor de regio Noord, waarvoor het SNN de beheerautoriteit is, worden in dit rapport de bevindingen weergegeven van 57 opnieuw gecontroleerde projecten. De gecontroleerde massa bestaat uit zes grote projecten en 51 overige projecten. Vooraf is in het NAP afgesproken dat gevonden fouten bij de overige projecten over de massa tot en met 2006 zullen worden geëxtrapoleerd en dat gevonden fouten bij de grote projecten één op één zullen worden gecorrigeerd. Voor de regio Noord wordt voorgesteld om na extrapolatie 2,4% gedeclareerde subsidiabele kosten te corrigeren bij de overige projecten. Deze correcties betreffen de totaal subsidiabele kosten. Vanuit deze kosten ontstaan vervolgens de verstrekte subsidies deels op afgerekende en nog onderhanden projecten. De vertaalslag van correcties op subsidiabele kosten naar correcties op EFRO bijdragen moet nog uitgewerkt worden.

Bij het berekenen van de mogelijke financiële gevolgen is in de jaarrekening 2007 vanuit gegaan, dat de Commissie het eindrapport in de huidige vorm zou accepteren. Inmiddels is uit besprekingen tussen MEZ en de EC duidelijk geworden dat de EC op onderdelen de uitgangspunten van MEZ wil aanpassen.

Bij het SNN zijn zoals hiervoor gemeld zes grote projecten opnieuw gecontroleerd. Vijf daarvan hebben betrekking op subsidieregelingen. Het andere grote project betreft een omvangrijke subsidie aan een provincie en daarbij zijn in tegenstelling tot bij de subsidieregelingen geen materiële fouten aangetroffen.

In het eindrapport van MEZ inzake de hercontrole is een aparte passage over de subsidieregelingen van het SNN opgenomen. Daarin staat, dat het SNN tot en met 2006 de uitgaven van de eindontvangers inclusief de publieke en private uitgaven heeft gedeclareerd bij de Commissie. Inmiddels heeft een tabelwijziging plaatsgevonden waardoor als uitgangspunt geldt dat uiteindelijk zal worden afgerekend op grond van de verhouding tussen de EFRO-bijdrage en de totale publieke kosten. Het onderzoek in het kader van het NAP is echter gericht op de gedeclareerde totale subsidiabele kosten. Vanwege de wijze van declareren is in het onderzoek derhalve naar de gedeclareerde publieke en private uitgaven gekeken; ook de bevindingen betreffen derhalve deze uitgaven. Geconstateerd is dat er uitgaven ter grootte van € 86 miljoen (14,1% van de subsidiabele kosten) onjuist zijn gedeclareerd, maar dat dit een soort fout is waaraan MEZ geen consequenties verbindt. Kortom de gevonden fouten bij de subsidieregelingen blijven in de visie van MEZ zonder financiële gevolgen, hetgeen het SNN onderschrijft. De EC heeft bij de besprekingen over het ingediende rapport deze zienswijze niet ter discussie gesteld.

Aangezien het SNN na afloop van de programmaperiode voor de subsidieregelingen de uitbetaalde premies aan eindbegunstigden met de Commissie zal afrekenen, schat het SNN het risico dat de thans geconstateerde fouten financiële gevolgen zullen hebben op nihil.

Bij de overige projecten werd uitgaande van de acceptatie van het rapport van MEZ door de Commissie een geëxtrapoleerde fout gevonden van 2,4%. Aangezien het SNN voor de overige projecten ultimo 2006 een bedrag van € 603 miljoen bij de Commissie heeft gedeclareerd, betekent dat een fout in de subsidiabele kosten van € 14,3 miljoen.

Voor de programmaperiode 2000-2006 krijgt het SNN een maximum EFRO bedrag van € 356,6 miljoen gebaseerd op € 1.831,1 miljoen subsidiabele kosten. Dat betekent een EFRO bijdrage van 19,5% per subsidiabele euro. Dit gemiddelde percentage is het gewogen gemiddelde van de diverse percentages per subsidiemaatregel. Voor de bepaling van het maximale risico van het SNN zijn de maatregelen 'technische bijstand' en 'stimulering marktsector (waarin relatief veel grote subsidieregelingen zijn opgenomen)' buiten beschouwing gelaten. Het aldus herrekenende gemiddelde EFRO percentage bedraagt dan 28,4%. Gerelateerd aan de geëxtrapoleerde fouten van in totaal € 14,3 miljoen betekent dat een maximaal terug te betalen EFRO bedrag van afgerond € 4,1 miljoen. In 2008 is dit bedrag verhoogd naar € 4,6 miljoen, omdat de kans reëel lijkt, dat de EC het aangeboden rapport niet geheel over zal nemen.

Wij merken op, dat bij het opstellen van de eindafrekening in 2010 dit bedrag nog belangrijk lager kan uitvallen. Ultimo 2006 was namelijk nog maar ruwweg een derde deel van de geëxtrapoleerde projecten definitief afgerekend. Bij nog niet afgerekende projecten (ca. tweederde deel) bestaat de mogelijkheid om niet subsidiabele kosten per 31 december 2006 te vervangen door andere wel subsidiabele kosten vanaf 1 januari 2007. Op deze wijze kan bij ieder nog niet afgesloten project uiteindelijk toch mogelijk het totaal toegezegde EFRO bedrag worden uitgekeerd.

Tijdens een overleg in april 2008, waarbij afgevaardigden van de Europese Commissie en MEZ aanwezig waren, is zonder enig voorbehoud medegedeeld, dat de bevindingen van het NAP op geen enkele wijze gevolgen hebben voor de N+2 regel, waaraan het SNN ultimo 2006 heeft voldaan.

Of de conclusies van het NAP ook nog gevolgen kan hebben voor het EZ Kompasprogramma valt op dit moment niet in te schatten. Vooralnog schat het SNN dit financieel risico op nihil.

Het Leader+ programma van het SNN is in april van 2007 aan een audit van de Europese Commissie onderworpen. Hoewel op projectniveau geen onjuistheden zijn geconstateerd is de Commissie van mening dat het SNN tot en met medio 2007 met name de controle voorschriften niet volledig heeft nageleefd en is voornemens een forfaitaire korting van 5% van het bij de EC gedeclareerde bedrag op 30 juni 2007 op te leggen. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 0,8 miljoen. Het SNN deelt vooralsnog de mening van de EC niet.

Risico's verbonden aan financiering en uitvoeringskosten

Aangezien ultimo 2008 voor het risico, dat de nog openstaande deposito bij Landsbanki in IJsland niet terugbetaald is, wordt een 100% voorziening gevormd; daarom komen de IJslandse tegoeden in dit hoofdstuk niet voor.

Incidenteel zullen er tot en met het jaar 2010 lasten en uitvoeringskosten van instrumenten uit de programma's en regelingen tot en met 2006, die niet op andere wijze kunnen worden gedekt, ten laste van de algemene reserve worden gebracht. Hiermee is naar schatting maximaal een bedrag van € 4 miljoen gemoeid.

Daarnaast is voor de nieuwe programma periode een inventarisatie gemaakt van de dekking van de kosten tot en met het jaar 2012. Op basis van een genormaliseerde kostenbegroting wordt in de periode 2008 tot en met 2012 een ongedekt tekort verwacht van € 6,9 miljoen dat ten laste van de algemene reserves zal komen.

Budgettaire risico's

In de praktijk van het uitvoeren van de regionale stimuleringsprogramma's blijkt bij eindafrekening van projecten gemiddeld altijd enige onderbenutting van de toegekende middelen op te treden. Daardoor ontstaat zogenaamde vrijval van middelen. Om te voorkomen dat programmamiddelen onbenut blijven wordt op basis van ervaringscijfers meer middelen geëxtrapoleerd dan feitelijk budgettair beschikbaar is. Zowel voor de Kompasprogramma's als de Kompasregelingen zijn zogenaamde "overcommitteringspercentages" vastgesteld. Over de oude programma's en regelingen tot en met 1999 wordt geen risico meer gelopen. Indien de verwachte vrijval de komende jaren bij afrekening van de projecten van Kompasprogramma's en -regelingen lager uitvalt dan bij de vaststelling van de recente overcommitteringspercentages is verwacht, dan zullen de reserves moeten worden aangesproken. De werkelijke vrijval op projecten wordt periodiek vergeleken met de prognoses en op basis van de meest recente gegevens is het risico beperkt.

Bij het onderdeel EFRO 2000-2006 is afgerond € 2 miljoen meer geëxtrapoleerd dan op basis van de vrijvalpercentages verantwoord zou zijn. Dit is gebeurd om te voorkomen dat voor dit programma onderdeel rentebaten terugvloeien naar de Europese Commissie.

Recapitulatie

Ultimo 2008 kunnen de thans bekende risico's en onzekerheden die het SNN loopt in het meest sombere scenario als volgt worden samengevat:

(Bedragen in € 1.000.000)

uitvoeringskosten Kompasperiode en Koers Noordperiode	10,9
IPR t/m 1999	8,8
Efro 2000-2006 i.v.m. Nationaal Actieplan	4,6
overcommitting Efro 2000-2006	2,0
overige risico's Efro	1,7
totaal risico's en onzekerheden	28,0

Ultimo 2008 bedragen de aanwezige reserves € 27,9 miljoen, waarvan € 3,6 miljoen betrekking heeft op de programma's tot en met 1999 van de provincies Groningen en Drenthe t/m 1999 zodat € 24,3 miljoen resteert voor de risico's en onzekerheden. Dat is in het somberste scenario € 3,7miljoen te weinig om de risico's en onzekerheden te dekken.

S

N

N

1. Geconsolideerde cijfers

14	1.0.	Balans per 31 december 2008
20	1.1.	Resultatenrekening 2008
26	1.2.	Accountantsverklaring

1.0

Geconsolideerde balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

Activa	31-12-2008	31-12-2007
<i>Vaste activa</i>		
immateriële activa		
materiële activa	619	404
Totaal vaste activa	619	404
<i>Vlottende activa</i>		
voorraden		
vorderingen	405.042	490.376
rekeningen-courant Groningen	207.990	166.304
kas SNN - UO	1	
Totaal vlottende activa	613.033	656.680
Totaal activa	613.652	657.084

S

Passiva

	31-12-2008	31-12-2007
<i>Eigen vermogen</i>		
algemene reserves	27.937	28.751
Totaal eigen vermogen	27.937	28.751
<i>Voorzieningen</i>		
toekenningen	8.776	1.110
Totaal voorzieningen	8.776	1.110
<i>Langlopende schulden</i>		
voortuitontvangen bedragen	235.268	210.112
Totaal langlopende schulden	235.268	210.112
<i>Kortlopende schulden</i>		
openstaande toekenningen	334.890	415.260
tussenrekening betalingen	5.853	
rekening-courant Overijssel	19	731
crediteuren	909	1.120
Totaal kortlopende schulden	341.671	417.111
Totaal passiva	613.652	657.084

1.0.1. toelichting op de geconsolideerde balans

Algemeen

Bij de consolidatie van de balansen van de verschillende programma's en regelingen zijn de onderlinge vorderingen en schulden (openstaande toekenningen) geëlimineerd. In totaal is op 31 december 2008 een bedrag van € 85.675.000 geëlimineerd en per 31 december 2007 € 87.659.000.

Toelichting op de posten van de balans

Vaste activa

Materiële activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van historische kostprijs verminderd met lineair berekende afschrijvingen gebaseerd op de geschatte economische levensduur. De materiële vaste activa betreft uitsluitend de kosten van een nieuw geautomatiseerd systeem voor de productgroep regelingen en voor het Koers Noord

programma, waarop jaarlijks 20% van de aanschafwaarde wordt afgeschreven. De eerste investeringen voor de productgroep regelingen hebben in 2004 plaatsgevonden en het systeem is in 2005 opgeleverd. In 2008 is er geïnvesteerd in een nieuw systeem voor het Koers Noord programma. Het grootste deel van de investeringen heeft in 2008 plaatsgevonden. Na ingebruikname is in 2008 tijdsevenredig afgeschreven.

Het verloop van de materiële vaste activa in 2008 is als volgt:

<i>Verloop materiële vaste activa</i> (x € 1.000)	
Boekwaarde per 1 januari 2008	404
bij: investeringen 2008	323
	727
af: afschrijvingen 2008	108
Boekwaarde per 31 december 2008	€ 619

Vlottende activa

Vorderingen

De specificatie per balansdatum is als volgt (zie tabel):

<i>Specificatie vorderingen</i>	31-12-2008	31-12-2007
Bedragen in € 1.000		
<i>Ministerie van Economische Zaken</i>		
Koers Noord programma's	68.930	110.911
EZ Transitie programma's	21.230	
Rijkscofinanciering in OP EFRO	73.743	
Kompas programma's		77.944
totaal EZ	163.903	188.855
<i>Europese Commissie</i>		
Koers Noord programma's	154.154	166.012
Kompasprogramma's	70.396	129.935
Programma's t/m 1999	412	412
totaal Europese commissie	224.962	296.359
Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit inzake UILNN	2.323	3.363
<i>Bijdragen provincies</i>		
Groningen	16	16
Fryslân	15	15
Drenthe	15	15
totaal	46	46
terug te ontvangen subsidies	3.440	3.105
af: voorziening oninbare vorderingen	3.440	3.105
totaal	0	0
BTW Compensatiefonds	747	565
nog te ontvangen bijdragen / teruggevorderd voorschot	458	138
vooruitbetaalde kosten EZ-kompas /uitvoeringskosten	1.440	
totaal	1.898	138
kosten EZ transitie	700	1.050
kosten EZ Koers Noord	1.400	
kosten EZ Cofinanciering in OP EFRO	2.287	
kosten OP EFRO	6.776	
totaal	11.163	1.050
totaal vorderingen	€ 405.042	€ 490.376

De terug te ontvangen subsidies worden conform de in het verleden gevolgde gedragslijn volledig voorzien voor mogelijke oninbaarheid. Afboekingen van uitstaande vorderingen vinden plaats als van de curator een definitieve uitdelingslijst wordt ontvangen.

Op 1 januari 2003 is het BTW Compensatiefonds in werking getreden. Het SNN heeft op basis van evenredigheid de vordering over het jaar 2008 ad € 747.000 bij de drie Noordelijke provincies ingediend.

De post 'Nog te ontvangen bijdragen/ teruggevorderd voorschot' bestaat voor € 448.000 uit één teruggevorderd voorschot en voor € 10.000 uit nog te ontvangen bijdragen uitvoeringskosten.

De post 'Vooruitbetaalde kosten EZ-kompas / uitvoeringskosten' bestaat voor € 1.347.000 uit vooruitbetaalde rente EZ-kompas en voor € 93.000 uit vooruitbetaalde uitvoeringskosten.

Rekeningen-courant

De provincie Groningen verricht de kassiersfunctie voor het SNN. Alle betalingen en ontvangsten verlopen via de rekening van de provincie Groningen. Over het uitstaande saldo wordt ieder kwartaal rente berekend. Deze rente is gebaseerd op de door de provincie gegenereerde rente op uitgezette gelden. Over het jaar 2008 bedraagt de rente gemiddeld 4,6% tegen 4,1% in 2007. Bij het opstellen van de (gewijzigde) begroting voor 2008 is rekening gehouden met 4,6% rente.

Voor alle programma's en regelingen wordt een aparte rekening-courantverhouding met de provincie bijgehouden. Daarnaast zijn er rekening-courantverhoudingen voor de uitvoeringskosten.

In 2008 is een voorziening gevormd voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Het verloop van de rekening courant in 2008 is als volgt:

<i>Verloop van de rekening courant</i> (x € 1.000)	
Beginstand per 1 januari 2008	166.304
bij: mutaties 2008	45.098
	211.402
af: dotatie voorziening IJsland deposito 2008	3.412
Eindstand per 31 december 2008	€ 207.990

Kas UO-SNN

De aanwezige kasmiddelen in de kassen van de UO-SNN bedragen ultimo 2008 € 664.

Eigen vermogen

Algemene reserves

De algemene reserve is ontstaan doordat jaarlijks de rentebaten onder aftrek van rentelasten aan de reserve worden toegevoegd. De reserve kan worden aangewend om tekorten op projecten op te vangen, alsmede voor uitvoeringskosten en koersverschillen, die niet op andere wijze worden gedekt. Voorts heeft het Algemeen Bestuur in 2006 ingestemd met het aanwenden van (een deel) van de algemene reserve voor de door MEZ gevraagde garantstelling van € 25 miljoen voor de SNN bijdrage aan het vervolgprogramma Koers Noord, indien de verwachte vrijval binnen het huidige Kompasprogramma niet toereikend is. Ultimo 2008 wordt verwacht, dat de bijdrage van € 25 miljoen volledig uit de vrijval kan worden gedekt.

Er wordt per regioprogramma en subsidieregeling een algemene reserve aangehouden. Daarnaast zijn er algemene reserves voor de uitvoeringskosten.

De algemene reserves per balansdatum kunnen als volgt gespecificeerd worden:

(zie tabel)

<i>Specificatie algemene reserves</i>	31-12-2008	31-12-2007
Bedragen in € 1.000		
Koers Noord programma's	460	63
Koers Noord regelingen	-6	
Kompas programma's	6.104	8.399
Kompas regelingen	4.732	4.064
Programma's t/m 1999	6.980	6.872
Regelingen t/m 1999	10.071	9.602
Uitvoeringskosten	-404	-249
totaal	€ 27.937	€ 28.751

Geconsolideerd laat de algemene reserve over het jaar 2008 het volgende verloop zien:

Stand 1 januari 2008	28.751
Saldo rentebaten/lasten	140
	36.891
af: voorziening IJsland deposito	3.412
uitvoeringskosten EZ Kompas programma	875
aanwending RBS reserve voor uitvoeringskosten	191
reservering drie provinciale projecten uit EFRO rentebaten	4.200
nabetaaling ISP project	276
	8.954
Stand per 31 december 2008	€ 27.937

Voorzoningen

Voorziening toekenningen

Betreft het saldo van de door de overheden beschikbaar gestelde middelen, verminderd met de reeds gedane toekenningen aan uitvoeringskosten. Het verloop van de voorziening toekenningen uitvoeringskosten is in 2008 als volgt:

(zie tabel 1 pagina 19)

De voorziening toekenningen uitvoeringskosten ad € 8.776.000 bestaat ultimo 2008 uit de uitvoeringskosten ten behoeve van de Koers Noord programma's en Kompasprogramma's.

Voor de Kompas uitvoering werd door MEZ tot en met 2006 jaarlijks een bedrag voor uitvoeringskosten beschikbaar gesteld ter grootte van 3,5% van het jaarbudget.

De EFRO-middelen (technische bijstand EPD2 en Phasing Out) alsmede de EOGFL-middelen (technische bijstand Leader+) zijn in 2002 reeds voor de gehele Kompas periode ter beschikking gesteld. Daarnaast zullen de drie noordelijke provincies jaarlijks een bijdrage betalen, evenals de provincie Overijssel voor de uitvoering van de KITO-regeling. Een positief saldo van de voorziening kan aangewend worden ter dekking van de uitvoeringskosten na het jaar 2008. Eventuele tekorten zullen ten laste van de algemene reserve komen.

Langlopende schulden

Vooruitontvangen bedragen

De balanspost vooruitontvangen bedragen is als volgt samengesteld:

	(Bedragen in € 1 miljoen)
Koers Noord programma's	278,0
Koers Noord regelingen	15,5
Kompas programma's	-56,2
Kompas regelingen	-24,6
Programma's tot en met 1999	7,6
Regelingen tot en met 1999	15,0
totaal	€ 235,3

De stand van de vooruitontvangen bedragen bij Kompas programma's en Kompas regelingen staat negatief, omdat er meer aan Kompas projecten en Kompas regelingen is toegekend dan dat er aan budget beschikbaar is. Deze zogenaamde overcommitting geschiedt op basis van de verwachte vrijval op lopende projecten. Indien de vrijval in werkelijkheid straks lager uitvalt dan verwacht, dan zullen in eerste instantie de algemene reserves worden aangesproken. Voor eventueel daarna resterende tekorten zijn de drie noordelijke provincies aansprakelijk.

Het verloop van de balanspost vooruitontvangen bedragen is in 2008 als volgt:

(zie tabel 2 pagina 19)

Kortlopende schulden

Openstaande toekenningen

Onder deze balanspost zijn de verplichtingen jegens derden opgenomen. Het verloop in het jaar 2008 is als volgt:

(zie tabel 3 pagina 19)

Tussenrekening betalingen

De stand per 31 december 2008 van de tussenrekening betalingen bestaat uit de volgende posten:

(zie tabel 4 pagina 19)

Rekening-courant Overijssel

Het SNN voert de KITO regeling uit voor de provincie Overijssel. Ultimo 2008 resteert een schuld in rekening-courant van € 19.000. In 2009 zal de eindafrekening van de KITO regeling worden ingediend.

Crediteuren

De crediteuren bestaan per 31 december 2008 uit:

(zie tabel 5 pagina 19)

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In het kader van het zogenaamde Nationaal Actie Plan zijn projecten uit het EPD Doelstelling 2 programma 2000-2006 opnieuw gecontroleerd. Aangezien MEZ en de EC momenteel nog in overleg zijn over de financiële gevolgen van de gevonden fouten is voor het financiële risico, dat door SNN op maximaal € 4,6 miljoen wordt geraamd, geen balanspost opgenomen.

In 2008 heeft MEZ de controle van de eindafrekening IPR t/m 1999 afgerond. Het Bureau Financieel Beheer van MEZ is van oordeel dat er voor een bedrag van € 8,8 miljoen teveel aan premies zijn uitbetaald. Aangezien het SNN het niet op alle onderdelen met MEZ eens is en er nog geen voorstel voor een eindafrekening is ontvangen, is een mogelijke claim van MEZ niet in de balans opgenomen.

Voor de huur van het pand van de Uitvoeringsorganisatie van het SNN is een overeenkomst afgesloten tot en met 31 december 2009. De huurverplichting 2009 bedraagt € 182.000.

Voorts zijn er langlopende contracten voor de huur van kopieer- en faxapparaten tot en met oktober 2013 afgesloten, waarmee vanaf 1 januari 2009 een totaalbedrag van € 94.000 is gemoeid.

Ultimo 2008 wordt overeenkomstig de BBV voorschriften geen balanspost meer opgenomen voor de nog niet opgenomen vakantiedagen van de personeelsleden. De verplichting vertegenwoordigt ultimo 2008 een waarde van € 263.000 tegen vorig jaar € 266.000.

Tabel 1
Verloop voorziening toekenningen uitvoeringskosten
 Bedragen in € 1.000

Stand per 1 januari 2008		1.110
in 2008 beschikbaar gestelde middelen		
EZ Koers Noord	2.800	
OP EFRO	6.776	
Rijkscofinanciering in OP EFRO	3.201	
EZ Kompas	-80	
3 provincies en gemeenten	<u>2.765</u>	
		<u>15.462</u>
aangegane verplichtingen en uitvoeringskosten in 2008		<u>16.572</u>
		<u>-7.796</u>
Stand per 31 december 2008		€ 8.776

Tabel 2
Verloop vooruitontvangen bedragen
 Bedragen in € 1.000

Stand per 1 januari 2008		210.112
beschikbaar gestelde middelen		<u>96.299</u>
		306.411
aangegane verplichtingen en uitvoeringskosten in 2008	-111.788	
vrijgevallen toekenningen in 2008	<u>40.967</u>	
		-70.821
dotatie RBS middelen aan voorziening uitvoeringskosten		<u>-322</u>
Stand per 31 december 2008		€ 235.268

Tabel 3
Verloop openstaande toekenningen
 Bedragen in € 1.000

Stand per 1 januari 2008		415.260
bij: Verplichtingen lopend jaar		<u>108.590</u>
		523.850
af: betalingen 2008	149.976	
vrijval 2008 projecten	<u>40.967</u>	
		-190.943
		<u>332.906</u>
af: mutatie interne toezeggingen		<u>1.984</u>
Stand per 31 december 2008		€ 334.890

Tabel 4
Stand tussenrekening betalingen
 Bedragen in € 1.000

	EFRO 2000-2006	Leader+	Totaal
Saldo btw vergoeding Min.van Financiën	1.572	81	1.653
Saldo drie provinciale projecten	4.200	-	4.200
totaal	€ 5.772	€ 81	€ 5.853

Tabel 5
Overzicht crediteuren

Te betalen kosten en te verrekenen bedragen (in € 1.000):	
accountantskosten projecten en jaarrekening 2008	250
personeelskosten lobbyist Brussel	28
personeelskosten Nordconnect en programmasecretaris	40
af te dragen sociale lasten over december 2008	215
kosten uitzendbureau	35
automatiseringskosten	36
personeelskosten lobbyist Den Haag	59
huur pand	19
externe opdrachten (onderzoek, advies)	17
Nordconnect (sponsoring, promotie)	69
overige	141
totaal crediteuren	€ 909

1.1.0. Geconsolideerde resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk	3.201	77.200	73.999
Europese Commissie	6.776		-6.776
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	87.790		-87.790
vrijval op toekenningen		41.289	41.289
mutaties vooruitontvangen bedragen	111.222	86.622	-24.600
Subtotaal projecten	208.989	205.111	-3.878
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk		6.001	6.001
Europese Commissie		6.776	6.776
provincies		1.631	1.631
gemeenten		350	350
overige		271	271
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten	7.796		-7.796
overige kosten	1.151		-1.151
rente en koersverschillen	295	8.435	8.140
mutaties voorzieningen	12.847	1.697	-11.150
Subtotaal algemeen	22.089	25.161	3.072
Resultaat voor bestemming	231.078	230.272	-806
mutaties reserves	2.371	3.177	806
Resultaat na bestemming	233.449	233.449	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
	20.000	20.000		93.631	93.631
		0		169.400	169.400
		0			0
101.273		-101.273	33.333	-3.245	-36.578
	28.765	28.765		17.722	17.722
36.926	89.434	52.508	299.818	55.643	-244.176
138.199	138.199	0	333.151	333.151	0
	6.001	6.001		1.400	1.400
	6.776	6.776			0
	1.631	1.631		1.628	1.628
	350	350			0
	770	770	14	91	77
7.430		-7.430	6.061		-6.061
		0			0
	6.984	6.984	99	6.156	6.056
8.098		-8.098	35	2.991	2.956
15.528	22.512	6.984	6.210	12.266	6.056
153.727	160.711	6.984	339.361	345.418	6.056
6.984		-6.984	6.156	99	-6.056
160.711	160.711	0	345.517	345.517	0

1.1.1.

Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening 2008

De geconsolideerde exploitatie bestaat uit de exploitaties van alle groepen instrumenten die bij de uitvoeringsorganisatie van het SNN in beheer zijn met de daarbij behorende uitvoeringskosten.

De toelichting op de afzonderlijke groepen en afzonderlijke instrumenten is weergegeven in het Beheersdeel van deze jaarrekening. De consolidatie is onder te verdelen in de volgende groepen:

Groepen Instrumenten

- Koers Noord programma's
- Koers Noord regelingen
- Kompas regioprogramma's
- Kompas subsidieregelingen
- Regioprogramma's t/m 1999
- Subsidieregelingen t/m 1999
- Uitvoeringskosten

Projecten

Beschikbare budgetten

Beschikbare budgetten rijk

2008	2007
€ 73.999	€ 93.631

De minister van Economische Zaken heeft formeel in 2008 voor een bedrag van € 80 miljoen, inclusief 3,5% ter dekking van uitvoeringskosten, beschikbaar gesteld voor de subsidieregeling Pieken in de Delta. Daar in de begroting was uitgegaan van een jaarlijkse bijdrage van de Koers Noord PiD-middelen terwijl in werkelijkheid de bijdrage in 2009 in zijn geheel als beschikbaar budget is opgenomen wijkt de realisatie van beschikbaar gestelde budgetten sterk af van de begroting (begroot € 20 miljoen per jaar).

Het Comité van Toezicht heeft in 2008 formeel toestemming gegeven een percentage van 4 % van het in 2007 reeds beschikbaar gestelde bedrag van € 80,031 miljoen, zijnde € 3.201.240, beschikbaar te stellen ter dekking van de uitvoeringskosten.

Budget Koers Noord Pieken in de Delta	80.000
af: bijdrage PiD in de uitvoeringskosten	2.800
af: bijdrage Rijkscofinanciering in OP EFRO	3.201
Beschikbaar budget Rijk	€ 73.999

Beschikbare budgetten Europese Commissie

2008	2007
€ -6.776	€ 169.400

Voor het nieuwe Operationeel Programma EFRO 2007-2013 heeft de Europese Commissie op 27 juli 2007 een bedrag beschikbaar gesteld van € 169,4 miljoen. In het Operationeel Programma zijn reeds onder de prioritaire as Technische Bijstand middelen voorzien voor de uitvoeringskosten van het programma. In 2008 heeft het Comité van Toezicht formeel toestemming gegeven het budget van de Technische Bijstand (4% van het programma) in te zetten voor de uitvoering van het programma door de SNN-UO. Het budget van € 6.776.000 is in mindering gebracht op het beschikbare budget voor projecten en komt het bij de uitvoeringskosten rechtstreeks als bijdrage in de uitvoeringskosten Europese Commissie.

Net als in het verleden voor het EFRO doelstelling 2 programma het geval was is ook voor het Operationeel Programma 2007-2013 voor de komende jaren het systeem van automatische decommittering (volgens de zogenaamde N+2 regel) een extra aandachtspunt. Voor het OP EFRO geldt dat aan het eind van het jaar 2009 het niveau aan bestedingen (EFRO bijdrage in de gemaakte en betaalde kosten bij begunstigden) op het niveau dient te zijn van de eerste jaartranche uit het OP zijnde € 30,7 miljoen minus de eerste twee voorschotten van in totaal € 8,5 miljoen. Dit houdt in dat om een decommittering, in de nieuwe periode 'ambtshalve annulering' genoemd, te ontlopen eind 2009 een bedrag van afgerond € 22,2 miljoen (30,7 - 8,5) aan EFRO middelen gerealiseerd dient te zijn. Indien een ambtshalve annulering wel aan de orde komt wordt het geannuleerde bedrag in mindering gebracht op het beschikbare budget van het OP en is dus minder budget beschikbaar voor de rest van de programmaperiode.

Binnen het Operationeel Programma EFRO zijn vier prioritaire assen opgenomen.

- 1: Kenniseconomie, ondernemerschap en innovatie;
- 2: Attractieve regio's;
- 3: Stedelijke dimensie;
- 4: Technische bijstand.

Beschikbare budgetten overige

2008	2007
€ 0	€ 0

Het beschikbaar gestelde budget overige bedraagt in 2008 voor eliminatie per saldo € 25.000.000. Het betreffen de toekenningen vanuit de programma's aan subsidieregelingen voor het onderdeel projecten. Daar de toekenningen van het budget worden gedaan vanuit de productgroep Regio Programma's aan de productgroep Subsidie Regelingen worden de toekenningen later bij consolidatie weer geëlimineerd.

In 2008 zijn de volgende bedragen gecommiteerd:

IPR 2008	9.000
NIOF 2008	10.000
HRM+ 2009	6.000
totaal	€ 25.000

Toekenningen

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ -87.790	€ -36.578

De afgegeven subsidieverleningsbeschikkingen aan projecten binnen zowel de productgroep regioprogramma's als subsidieregelingen worden geboekt als toekenningen aan projecten.

De toekenningen aan projecten kunnen onderverdeeld worden naar de volgende instrumenten:

Instrumenten	2008	2007
Koers Noord programma's	77.298	0
Koers Noord regelingen	9.500	0
Kompas regioprogramma's	9.729	10.500
Kompas subsidieregelingen	16.263	26.078
af: Eliminatieposten	-25.000	0
totaal	€ 87.790	€ 36.578

In totaal is in 2008 € 51,2 miljoen meer toegekend aan projecten dan in 2007. De toename is vooral toe te schrijven aan de start van het nieuwe Koers Noord programma en de nieuwe Koers Noord regelingen. In 2008 zijn de eerste Koers Noord toekenningen aan projecten afgegeven. Dit betroffen onder andere projecten die reeds in 2007 waren voorbereid.

De afname van toekenningen uit de Kompas regioprogramma's van bijna € 7,9 miljoen (inclusief eliminatie € 0,8 miljoen) wordt, als gevolg van het einde van de Kompasperiode, grotendeels veroorzaakt door lagere toekenningen bij de instrumenten EFRO 2000-2006 (€ 2,1 miljoen), Leader + (€ 2,7 miljoen) en UILNN (€ 3,1 miljoen). Er zijn geen toekenningen afgegeven binnen de instrumenten EZ-Kompas en EFRO Phasing Out. In totaal een vermindering van € 7,9 miljoen.

In aantallen committeringen gingen de toekenningen EFRO 2000-2006 van 13 stuks in 2007 naar 2 stuks in 2008. Bij het Leader+ programma is het aantal toekenningen gedaald van 59 stuks naar 6 stuks. Binnen het UILNN programma zijn het aantal toekenningen gedaald van 25 stuks in 2007 naar 0 stuks in 2008.

De afname van toekenningen uit de Kompas subsidieregelingen van € 9,8 miljoen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een afname bij de IPR vestiging van afgerond € 1,1 miljoen, bij de KITS 2000 van € 3,8 miljoen, bij de HRM 2001 van € 1,3 miljoen en bij de NIOF 2000 van € 3,9 miljoen. Bij de IPR uitbreiding is sprake van een toename van € 0,3 miljoen. De afname is het gevolg van het sluiten van de steunregelingen per 31 december 2006, waardoor de laatste aanvragen in 2007 en 2008 zijn afgehandeld. In de begroting is reeds rekening gehouden met een daling van de toekenningen van € 8,3 miljoen.

Vrijval op toekenningen

	2008	2007
Vrijval ontstaat indien de kosten van projecten bij de eindafrekening lager blijken uit te vallen dan begroot. Op de begroting van de projecten is destijds de bijdrage toegekend. Het verschil tussen de toegekende bijdrage en de definitieve vaststelling wordt als vrijval geboekt. De vrijval bestaat uit:	€ 41.289	€ 17.722

<i>Instrumenten</i>	<i>2008</i>	<i>2007</i>
Kompas regioprogramma's	15.903	6.164
Kompas subsidieregelingen	25.064	11.485
Subsidieregelingen t/m 1999	322	73
totaal	€ 41.289	€ 17.722

De vrijval bij de Kompas regioprogramma's wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het EZ-Kompas programma (€ 4,7 miljoen) en het EFRO 2000-2006 programma (€ 9,5 miljoen). Het Leader+ programma en het UILNN programma laten een geringe vrijval zien van respectievelijk € 0,9 miljoen en € 0,6 miljoen. Bij het Phasing Out programma is een zeer geringe vrijval gerealiseerd van € 0,2 miljoen.

De vrijval bij de Kompas subsidieregelingen ontstaat met name bij de IPR 2000 uitbreiding en vestiging (respectievelijk € 6,7 en 5,2 miljoen), de KITS 2000 (€ 1,3 miljoen), de NIOF 2000 (€ 4,2 miljoen) en de LPR 2002 (7 miljoen). De HRM 2001 laat een geringe vrijval zien van € 0,6 miljoen. Bij de regioprogram-

ma's t/m 1999 is geen vrijval meer gerealiseerd. De vrijval bij de subsidieregelingen t/m 1999 is gering. In 2008 is binnen de RBS de resterende balanspost vooruitontvangen bedragen vrijgevallen (€ 0,3 miljoen).

Mutaties vooruit ontvangen bedragen

	<i>2008</i>	<i>2007</i>
onttrekking vooruit ontv. bedr.	86.622	55.642
toevoeging vooruit ontv. bedr.	-111.222	-299.818
totaal	€ -24.600	€ -244.176

De onttrekking aan de vooruit ontvangen bedragen is de som van het beschikbaar gestelde budget plus de gerealiseerde vrijval minus de toekenningen aan projecten. Kortom de nog niet bestede budgetten. In het geval dat in een jaar de toekenningen aan projecten de voor dat jaar beschikbaar gestelde budgetten overtreffen, vindt een onttrekking aan de vooruit ontvangen bedragen plaats.

De onttrekkingen en toevoegingen aan de vooruit ontvangen bedragen zijn als volgt onder te verdelen naar de diverse instrumenten.

Toevoegingen vooruitontvangen bedragen

	<i>2008</i>	<i>2007</i>
Koers Noord programma's	66.709	288.031
Koers Noord regelingen	15.500	0
Kompas regioprogramma's	10.374	10
Kompas subsidieregelingen	18.639	11.704
Regioprogramma's t/m 1999	0	0
Subsidieregelingen t/m 1999	0	73
totaal	€ 111.222	€ 299.818

Onttrekkingen vooruit ontvangen bedragen

	<i>2008</i>	<i>2007</i>
Koers Noord programma's	76.784	0
Koers Noord regelingen	0	0
Kompas regioprogramma's	0	36.434
Kompas subsidieregelingen	9.838	19.208
Regelingen t/m 1999	0	0
totaal	€ 86.622	€ 55.642

De toevoegingen en onttrekkingen kunnen als volgt kort worden samengevat.

Binnen het Koers Noord programma dient een onderscheid te worden gemaakt tussen het programma Koers Noord Pieken in de Delta en de andere drie programma's. Bij Pieken in de Delta is het budget van het Ministerie van Economische Zaken formeel in 2008 beschikbaar gekomen waardoor, mede door het nog ontbreken van vrijval op projecten, het beschikbare budget minus het lagere bedrag aan de toekenningen aan projecten gestort wordt in de vooruit ontvangen bedragen (€ 66.709.000). Bij de andere drie programma's (Transitie, OP EFRO en Rijkscofinanciering OP EFRO) zijn de bijdragen reeds in 2007 beschikbaar gekomen waardoor, mede door het ontbreken van vrijval op projecten, de toekenningen aan projecten worden onttrokken aan de balanspost vooruitontvangen bedragen (€ 76.784.000).

De vooruit ontvangen bedragen bij de Koers Noord regelingen bestaan uit de toekenningen van het beschikbare budget voor de regelingen uit de Koers Noord programma's minus de toekenningen aan projecten binnen de Koers Noord regelingen. Ook binnen de Koers Noord regelingen (IPR 2008, NIOF 2008 en HRM+ 2009) zijn nog geen projecten afgerekend, waardoor er geen vrijval is toegevoegd aan de balanspost. De toevoeging aan de balanspost vooruitontvangen bedragen bestaat bij de IPR 2008 en NIOF 2008 uit de beschikbare budgetten van respectievelijk € 9 en € 10 miljoen minus de toekenningen aan projecten van respectievelijk € 5,1 en € 4,4 miljoen. Bij de HRM+ 2009 wordt alleen het beschikbaar gestelde budget van € 6 miljoen gestort daar de toekenningen aan projecten hier pas vanaf 2009 gaan plaatsvinden.

Binnen de Kompas periode zijn, voor zowel programma's als subsidieregelingen, in 2008 geen beschikbare middelen meer toegezegd. Als gevolg van het naderen van het einde van het Kompas programma heeft nog een laatste analyse en fine-tuning van het EFRO doelstelling 2 en LEADER+ programma plaatsgevonden om een zo goede mogelijke benutting van de beschikbare budgetten te bewerkstelligen. Dit heeft geleid tot een bedrag aan toekenning aan projecten van respectievelijk € 9.397.000 en € 313.000. Als gevolg van een hogere gerealiseerde vrijval dan de gerealiseerde toekenningen aan projecten ontstaan bij alle programma's binnen de Kompas periode toevoegingen aan de balanspost vooruitontvangen bedragen.

Bij de Kompas subsidieregelingen ontstaat een toevoeging aan de balanspost vooruitontvangen bedragen als gevolg van een hogere vrijval dan de toekenningen of alleen vrijval. De toevoeging kan onderverdeeld worden in vrijval en toekenningen aan projecten bij de IPR vestiging (per saldo € 4.350.000) en de HRM 2001 (per saldo € 561.000). Alleen vrijval en geen toekenningen aan projecten bij de IPR uitbreiding (€ 6.707.000) en de LPR 2001 (€ 7.021.000).

Als gevolg van een lagere vrijval dan de toekenningen aan projecten ontstaat bij de Kompas regelingen een onttrekking aan de balanspost vooruitontvangen bedragen. Bij de KITS 2000 een onttrekking van € 3.642.000 en bij de NIOF 2000 een bedrag van € 6.196.000.

Bij de subsidieprogramma's en regelingen tot en met 1999 vindt al enkele jaren geen toekenningen meer plaats. De niet besteedbare budgetten kunnen niet meer toegekend worden aan projecten, maar hebben hoofdzakelijk tot doel daar waar sprake is geweest van overcommitting deze teniet te doen. Indien bij eindafrekening van een instrument blijkt dat de vrijval hoger is dan de overcommitting dan zal het niet bestede budget (de voorziening), terugbetaald worden aan de financier.

Algemeen

Bijdragen in uitvoeringskosten

Rijk

2008	2007
€ 6.001	€ 1.400

Van de door het Rijk beschikbaar gestelde bijdrage voor de periode 2007-2010 (Koers Noord Pieken in de Delta), is 3,5% van het budget van € 80 miljoen zijnde € 2,8 miljoen als bate opgenomen ten behoeve van de uitvoeringskosten. Van de Rijkscofinanciering in OP EFRO is 4% van het budget van € 80,031 miljoen, zijnde afgerond € 3,201 miljoen, toegevoegd aan de bijdrage in uitvoeringskosten.

Europese Commissie

2008	2007
€ 6.776	€ 0

De bijdrage van de Europese Commissie is in het Operationeel Programma EFRO 2007-2013 opgenomen onder de prioritaire as Technische Bijstand. In 2008 heeft het Comité van Toezicht het bedrag formeel beschikbaar gesteld ter dekking van de uitvoeringskosten SNN-UO.

Provincies

2008	2007
€ 1.631	€ 1.628

De drie noordelijke provincies dragen bij aan de uitvoeringskosten van het SNN. De bijdrage van de provincies voor 2008 is nagenoeg gelijk aan de bijdrage voor 2007.

Gemeenten

2008	2007
€ 350	€ 0

De vier grote gemeenten (Groningen, Leeuwarden Emmen en Assen) dragen jaarlijks bij in de uitvoeringskosten van het SNN.

Overige

2008	2007
€ 271	€ 77

De onderverdeling van Overige bijdragen is als volgt:

Bijdrage SER en K. v. Koophandel	
in de kosten van SER Noord-Nederland	91.000
Rente Duitse Bank	180.000
totaal	€ 271.000

Kosten

Uitvoeringskosten

2008	2007
€ -7.796	€ -6.061

Vanaf 2007 worden de uitvoeringskosten SNN als een geheel gepresenteerd. Een specificatie van de kosten van SER Noord-Nederland is in bijlage 1 opgenomen om richting subsidieverstrekker SER verantwoording af te leggen. Ten opzichte van 2007 zijn de kosten toegenomen met een bedrag van 1,7 miljoen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2008 (€ 7.43 miljoen) zijn de totale werkelijke kosten iets gestegen (afgerond € 366.000).

In hoofdstuk 8.0 van deze jaarrekening zijn de kosten nader gespecificeerd. Voor de belangrijkste kostenposten worden daar ook materiële verschillen tussen werkelijke cijfers, begroting en cijfers 2007 weergegeven.

Overige

2008	2007
€ -1.151	€ 0

In 2008 bestaan de overige kosten uit € 875.000 vanwege een dotatie aan de balanspost vooruit ontvangen bedragen en een ISP 5 nabetaling aan een project ten bedrage van € 276.000.

Rente en koersverschillen

	2008	2007
baten rente en koersverschillen	8.435	6.156
lasten rente en koersverschillen	295	100
saldo rente en koersverschillen	€ 8.140	€ 6.056

Per instrument wordt door de provincie Groningen een aparte rekening courant bijgehouden. Van het saldo van ontvangsten en uitgaven wordt de rentestand bijgehouden. De rentelasten en baten komen ten gunste of ten laste van ieder specifiek instrument.

De samenstelling van de rentebaten is als volgt:

Instrumenten	2008	2007
Koers Noord programma's	774	63
Koers Noord regelingen	7	0
Kompas regioprogramma's	4.700	3.437
Kompas subsidieregelingen	1.085	1.058
Regioprogramma's t/m 1999	677	590
Subsidieregelingen t/m 1999	1.158	999
Uitvoeringskosten	34	9
totaal	€ 8.435	€ 6.156

De samenstelling van de betaalde rente en koersverschillen is als volgt:

Instrumenten	2008	2007
Koers Noord programma's	1	0
Koers Noord regelingen	3	0
Kompas regioprogramma's	0	0
Kompas subsidieregelingen	4	4
Regioprogramma's t/m 1999	0	0
Subsidieregelingen t/m 1999	0	0
Uitvoeringskosten	287	96
totaal	€ 295	€ 100

Mutaties voorzieningen

	2008	2007
onttrekkingen voorzieningen	1.697	2.991
dotatie voorzieningen	12.847	35
	€ -11.150	€ 2.956

De dotatie aan de voorziening uitvoeringskosten is het beschikbaar gestelde budget aan uitvoeringskosten minus de som van de uitvoeringskosten. Kortom het nog resterende budget.

In hoofdstuk 8 worden de uitvoeringskosten nader uiteengezet. Daar is ook een specificatie opgenomen van de onttrekking aan en de storting in de voorziening.

Mutaties reserves

	2008	2007
stortingen reserve	2.371	6.156
onttrekkingen reserve	3.177	100
	€ 806	€ -6.056

De mutaties in de reserves in 2008 kunnen als volgt worden samengevat:

Toevoeging rente		8.140
af: voorziening IJsland	3.412	
reserve drie prov. projecten	4.200	
uitv.kosten EZ-Kompas progr.	875	
aanw. RBS voor uitv.kosten	191	
nabetaling ISP project	<u>276</u>	
		8.954
		814
af: Eliminatie post uitvoeringskosten i.v.m. afboeken RBS		8
totaal		€ 806

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2008 van Samenwerkingsverband Noord-Nederland, bestaande uit de balans per 31 december 2008 en de resultatenrekening over 2008 met de toelichtingen, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van Samenwerkingsverband Noord-Nederland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder uw verordeningen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 217 van de Provinciewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van het Samenwerkingsverband Noord-Nederland. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het bestuur heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur bij besluit van 12 februari 2008 vastgesteld en geldt in beginsel voor de jaarrekening 2007. Nadien zijn echter geen nieuwe toleranties vastgesteld.

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

S Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Samenwerkingsverband Noord-Nederland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2008 als van de activa en passiva per 31 december 2008 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder uw verordeningen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 217 lid 3 Provinciewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Toelichting

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel vestigen wij de aandacht op onderdeel 0.2 van de inleiding van de jaarrekening en op de niet uit de balans blijkende verplichtingen, waarin is uiteengezet dat er onzekerheden bestaan over de juiste toepassing door het Samenwerkingsverband Noord-Nederland van de (Europese) subsidieregels. Als redenen als vermeld in onderdeel 0.2 van de inleiding op de jaarrekening en bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen, heeft het Samenwerkingsverband Noord-Nederland voor deze risico's in de balans per 31 december 2008 geen voorziening opgenomen.

Leeuwarden, 8 juli 2009

PriceWaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel ondertekend door K. Spijk RA

S

N

N

2. Koers Noord – programma's

30	2.0.	Resultatenrekening 2008 totaal
32	2.1.	EZ Koers Noord 2007 – 2010 PiD
34	2.2.	Transitie 2007 – 2010
36	2.3.	OP EFRO 2007 – 2013
38	2.4.	Cofinanciering rijksmiddelen in OP EFRO
40	2.1.1. – 2.4.1.	Toelichting op de resultatenrekeningen
44	2.5.	Balans per 31 december 2008

2.0. Koers Noord - Programma's resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk	3.201	77.200	73.999
Europese Commissie	6.776		-6.776
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	77.298		-77.298
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen	66.709	76.784	10.075
Subtotaal projecten	153.984	153.984	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen	1	774	773
mutaties voorzieningen	376		-376
Subtotaal algemeen	377	774	397
Resultaat voor bestemming	154.361	154.758	397
mutaties reserves	430	33	-397
Resultaat na bestemming	154.791	154.791	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
	20.000	20.000		118.631	118.631
		0		169.400	169.400
		0			0
105.000		-105.000			0
		0			0
	85.000	85.000	288.031		-288.031
105.000	105.000	0	288.031	288.031	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	772	772		62	62
		0			0
0	772	772	0	62	62
105.000	105.772	772	288.031	288.093	62
772		-772	62		-62
105.772	105.772	0	288.093	288.093	0

2.1.0.
EZ Koers Noord 2007 - 2010 PiD
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk		77.200	77.200
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	10.491		-10.491
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen	66.709		-66.709
Subtotaal projecten	77.200	77.200	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen	1		-1
mutaties voorzieningen	32		-32
Subtotaal algemeen	33	0	-33
Resultaat voor bestemming	77.233	77.200	-33
mutaties reserves		33	33
Resultaat na bestemming	77.233	77.233	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N			
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
	20.000	20.000			0	0
		0				0
		0				0
22.000		-22.000				0
		0				0
	2.000	2.000	0			0
22.000	22.000	0	0		0	0
		0				0
		0				0
		0				0
		0				0
		0			0	0
0	0	0	0		0	0
22.000	22.000	0	0		0	0
		0	0			0
22.000	22.000	0	0		0	0

2.2.0. Transitie 2007- 2010 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	9.063		-9.063
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen		9.063	9.063
Subtotaal projecten	9.063	9.063	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		375	375
mutaties voorzieningen	183		-183
Subtotaal algemeen	183	375	192
Resultaat voor bestemming	9.246	9.438	192
mutaties reserves	192		-192
Resultaat na bestemming	9.438	9.438	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0		38.600	38.600
		0			0
		0			0
10.000		-10.000			0
		0			0
	10.000	10.000	38.600		-38.600
10.000	10.000	0	38.600	38.600	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	326	326		11	11
		0			0
0	326	326	0	11	11
10.000	10.326	326	38.600	38.611	11
326		-326	11		-11
10.326	10.326	0	38.611	38.611	0

2.3.0.
OP EFRO 2007 - 2013
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie	6.776		-6.776
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	49.988		-49.988
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen		56.764	56.764
Subtotaal projecten	56.764	56.764	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		306	306
mutaties voorzieningen	117		-117
Subtotaal algemeen	117	306	189
Resultaat voor bestemming	56.881	57.070	189
mutaties reserves	189		-189
Resultaat na bestemming	57.070	57.070	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0			0
		0		169.400	169.400
		0			0
60.000		-60.000			0
		0			0
	60.000	60.000	169.400		-169.400
60.000	60.000	0	169.400	169.400	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	225	225		51	51
		0			0
0	225	225	0	51	51
60.000	60.225	225	169.400	169.451	51
225		-225	51		-51
60.225	60.225	0	169.451	169.451	0

2.4.0. Cofinanciering rijksmiddelen in OP EFRO resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk	3.201		-3.201
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	7.756		-7.756
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen		10.957	10.957
Subtotaal projecten	10.957	10.957	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		93	93
mutaties voorzieningen	44		-44
Subtotaal algemeen	44	93	49
Resultaat voor bestemming	11.001	11.050	49
mutaties reserves	49		-49
Resultaat na bestemming	11.050	11.050	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0		80.031	80.031
		0			0
		0			0
13.000		-13.000			0
		0			0
	13.000	13.000	80.031		-80.031
13.000	13.000	0	80.031	80.031	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	221	221			0
		0			0
0	221	221	0	0	0
13.000	13.221	221	80.031	80.031	0
221		-221			0
13.221	13.221	0	80.031	80.031	0

2.1.1.

EZ Koers Noord 2007 – 2010 PiD

Toelichting op de resultatenrekening 2008

Projecten

Beschikbare budgetten rijk

2008	2007
€ 77.200	€ 0

In 2008 heeft het Ministerie van Economische Zaken een definitief bedrag toegezegd van € 80.000.000 ten behoeve van de aanwending voor projecten die passen binnen het programma 'Koers Noord op weg naar de Pieken'. Dit bedrag is inclusief uitvoeringskosten van 3,5 % zijnde € 2,8 miljoen. De bijdrage in de uitvoeringskosten is als beschikbaar budget opgenomen bij uitvoeringskosten SNN. In de jaarrekening 2007 waren de bijdragen voor Koers Noord Pieken in de Delta en Transitie onder één rekening courant samengebracht. Dit is, net als in de begroting 2008, in de jaarrekening 2008 gesplitst.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 10.491	€ 0

In 2008 zijn vier projecten toegekend (vorig jaar geen) voor een totaal bedrag van € 10.490.967. Er zijn nog geen projecten afgerekend. Als gevolg van het meer inzetten van OP EFRO middelen is het toegekende bedrag beduidend lager dan begroot (€ 22 miljoen). Het toegekende bedrag heeft in zijn totaliteit betrekking op projecten van derden en heeft geen betrekking op subsidieregelingen die het SNN uitvoert.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 66.709	€ 0

De toevoeging in 2008 bestaat uit het beschikbare budget minus de toekenningen aan projecten.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 1	€ 0

Betreft betaalde rente over het rekening courant saldo bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 32	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 32.425, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 33	€ 0

De betaalde rente plus de mutaties voorzieningen wordt onttrokken aan de algemene reserve.

2.2.1.

Transitie 2007 - 2010

Toelichting op de resultatenrekening 2008

Projecten

Beschikbare budgetten rijk

2008	2007
€ 0	€ 38.600

In 2007 heeft het Ministerie van Economische Zaken een bedrag toegezegd van € 38.600.000 ten behoeve van de aanwending voor projecten die passen binnen het programma 'Koers Noord Transitie 2007-2010'. In de jaarrekening 2007 waren de bijdragen voor Koers Noord Pieken in de Delta en Transitie onder één rekening courant samengebracht. Dit is, net als in de begroting 2008, in de jaarrekening 2008 gesplitst.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 9.063	€ 0

In 2008 zijn zes projecten toegekend (vorig jaar nul) voor een totaal bedrag van € 9.062.777. Er zijn nog geen projecten afgerekend. Het toegekende bedrag heeft voor € 4.062.777 betrekking op projecten van derden en voor € 5 miljoen op de subsidieregeling NIOF 2009 die het SNN uitvoert.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 9.063	€ 38.600

De toekenningen aan projecten worden in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 375	€ 11

Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 183	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 192	€ 11

De ontvangen rente wordt na aftrek van de mutaties voorzieningen gestort in de algemene reserve.

2.3.1.

OP EFRO 2007 - 2013

Toelichting op de resultatenrekening 2008

Projecten

Beschikbare budgetten Europese Commissie

2008	2007
€ 6.776	€ 169.400

In 2007 heeft de Europese Commissie een EFRO budget van € 169.400.000 beschikbaar gesteld voor de programmaperiode 2007 t/m 2013. Dit is inclusief een bijdrage voor de uitvoeringskosten van het programma ten bedrage van € 6.776.000 welke in het OP is opgenomen onder de prioritaire as Technische Bijstand. In 2008 heeft het Comité van Toezicht formeel toestemming gegeven de bijdrage voor Technische Bijstand beschikbaar te stellen voor de uitvoeringskosten van het OP, waardoor een budget van € 6.776.000 in mindering gebracht wordt op het beschikbare budget voor projecten.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 49.988	€ 0

In 2008 zijn 21 projecten toegekend (vorig jaar geen) voor een totaal bedrag van € 49.988.143. Er zijn nog geen projecten afgerekend. Als gevolg van een voortvarende aanpak en het minder inzetten van Pieken in de Delta middelen is het toegekende bedrag beduidend hoger dan begroot (€ 13 miljoen). Van het toegekende bedrag heeft € 37,5 miljoen betrekking op projecten van derden en € 12,5 miljoen betrekking op subsidieregelingen die het SNN uitvoert.

De onderverdeling van de toekenningen aan de subsidieregelingen, die (mede)gefinancierd worden uit OP EFRO middelen is als volgt:

Toekenningen aan regelingen:

NIOF 2008	5.000.000
IPR 2008	4.500.000
HRM 2009	3.000.000
totaal	€ 12.500.000

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 56.764	€ 169.400

De onttrekking in 2008 bestaat uit de toekenningen aan projecten en het beschikbare bedrag voor uitvoeringskosten.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 306	€ 51

Het gemiddelde positieve rekening-courant saldo van het OP EFRO programma bij de provincie Groningen is hoger uitgevallen dan begroot. Hierdoor zijn de rentebaten ad € 306.309 hoger uitgevallen dan begroot (€ 225.000).

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 117	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 116.729, die gevormd is voor het risico dat als de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 189	€ 51

Het positieve saldo van de ontvangen rente minus de mutaties voorzieningen wordt gestort in de algemene reserve.

2.4.1.

Cofinanciering rijksmiddelen in OP EFRO

Toelichting op de resultatenrekening 2008

Projecten

Beschikbare budgetten rijk

2008	2007
€ -3.201	€ 80.031

Bij Ministeriële regeling d.d. 12 april 2007 heeft de minister van Economische Zaken besloten de Rijkscofinanciering beschikbaar te stellen voor het OP EFRO Noord-Nederland 2007-2013. Een bedrag voor de managementautoriteit van het programma Koers Noord ten bedrage van € 80.031.000.

Dit is inclusief een bijdrage voor de uitvoeringskosten van het programma ten bedrage van € 3.201.240. In 2008 heeft het Comité van Toezicht formeel toestemming gegeven de bijdrage voor de uitvoeringskosten beschikbaar te stellen, waardoor een budget van € 3.201.240 in mindering gebracht wordt op het beschikbare budget voor projecten.

In 2008 is het eerste voorschot ontvangen van 5% van de Koers Noord bijdrage zijnde € 4.001.550.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 7.756	€ 0

In 2008 zijn vier projecten toegekend (vorig jaar nul) voor een totaal bedrag van € 7.755.784. Er zijn nog geen projecten afgerekend. Van het toegekende bedrag heeft € 255.784 betrekking op projecten van derden en € 7,5 miljoen op subsidieregelingen die het SNN uitvoert. De onderverdeling van de toekenningen aan de subsidie-regelingen, die (mede)gefinancierd worden uit OP EFRO middelen is als volgt:

Toekenningen aan regelingen:

IPR 2008	4.500.000
HRM 2009	3.000.000
totaal	€ 7.500.000

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 10.957	€ 80.031

De toekenningen aan projecten en de bijdrage voor de uitvoeringskosten zijn in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 93	€ 0

Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 44	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat als de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 49	€ 0

De ontvangen rente wordt na aftrek van de mutaties voorzieningen gestort in de algemene reserve.

2.5.0. Koers Noord - Programma's Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

totaal

2.1
EZ Koers Noord
2007-2010 PiD

Activa

Vaste activa

immateriële activa

materiële activa

Totaal vaste activa 0 0

Vlottende activa

voorraden

vorderingen 318.057 68.930

rekening-courant 32.265 8.237

kas SNN - UO

Totaal vlottende activa 350.322 77.167

Totaal activa 350.322 77.167

Passiva

Eigen vermogen

algemene reserves 460 -33

Totaal eigen vermogen 460 -33

Voorzieningen

toekenningen uitvoeringskosten

Totaal voorzieningen 0 0

Vooruitontvangen bedragen

toekenningen Koers Noord 277.956 66.709

toekenningen KOMPAS

toekenningen t/m 1999

Totaal lang lopende schulden 277.956 66.709

Kortlopende schulden:

openstaande toekenningen 71.906 10.491

crediteuren

rekening-courant

overige schulden

Totaal kortlopende schulden 71.906 10.491

Totaal passiva 350.322 77.167

S

2.2
Transitie
2007-20102.3
OP EFRO
2007-20132.4
Cofinanciering Rijksmiddelen
in OP EFRO

N

0	0	0
21.230	154.154	73.743
15.265	5.627	3.136
36.495	159.781	76.879
36.495	159.781	76.879
203	241	49
203	241	49
0	0	0
29.537	112.636	69.074
29.537	112.636	69.074
6.755	46.904	7.756
6.755	46.904	7.756
36.495	159.781	76.879

2.5.1.

Koers Noord - Programma's

Toelichting op de balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

	2.1 EZ Koers Noord 2007-2010 PiD	2.2 Transitie 2007-2010	2.3 OP EFRO 2007-2013
Activa			
<i>Vorderingen</i>			
<i>Rijk en Europa</i>			
EZ Koers Noord 2007 - 2010 PiD	68.930		
Transitie		21.230	
OP EFRO 2007-2013			154.154
cofinanciering in OP EFRO			
Totaal vorderingen	68.930	21.230	154.154
<i>Projecten</i>			
ISP-projecten			
EPD-2 projecten			
Leader 5b projecten			
EPD-5b projecten			
Totaal projecten	0	0	0
<i>Bijdragen provincies</i>			
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe			
Drenthe			
Fryslân			
Groningen			
Overijssel			
Totaal bijdragen provincies	0	0	0
<i>Terug te ontvangen subsidies</i>			
saldo 1 januari			
voorziening			
afgeboekte oninbare vordering			
ontstane vorderingen			
ontvangen			
mutatie voorziening			
saldo 31 december			
voorziening			
Saldo	0	0	0
<i>overige vorderingen</i>			
Totaal vorderingen	68.930	21.230	154.154
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>			
saldo 1 januari		7.731	3.440
saldo mutaties	8.269	7.717	2.304
subtotaal	8.269	15.448	5.744
mutatie voorziening IJsland deposito	32	183	117
subtotaal voorziening IJsland deposito	32	183	117
Saldo 31 december	8.237	15.265	5.627

S

2.4
Cofinanciering rijksmiddelen
in OP EFRO

N
totaal
31 - 12 - 2008

totaal
31 - 12 - 2007

N

73.743	142.673	
	21.230	30.880
	154.154	166.012
73.743	318.057	80.031
		276.923
0	0	0
0	0	0
0	0	0
73.743	318.057	276.923
3.180	11.171	
3.180	21.470	11.171
44	32.641	11.171
44	376	
44	376	
3.136	32.265	11.171

2.5.1.

Koers Noord - Programma's

Toelichting op de balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

2.1	2.2	2.3
EZ Koers Noord	Transitie	OP EFRO
2007 - 2010 PiD	2007 - 2010	2007-2013

Passiva

Algemene reserve

saldo 1 januari		11	52
bij: rente baten/lasten	-1	375	306
af: teveel uitbetaald project			
af: reservering drie provincie projecten			
af: voorziening IJslan deposito	32	183	117
Saldo 31 december	-33	203	241

Vooruitontvangen bedragen

Toekenningen Koers Noord

saldo 1 januari beschikbare middelen		38.600	169.400
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen			
saldo 1 januari		38.600	169.400
<i>Mutaties 2008</i>			
beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa	77.200		-6.776
aangegane verplichtingen	-10.491	-9.063	-49.988
uitvoeringskosten			
vrijgevallen toezeggingen			
Saldo 31 december	66.709	29.537	112.636

Specificatie

beschikbare middelen	66.709	29.537	112.636
vrijgevallen toezeggingen			
Toekenningen Koers Noord	66.709	29.537	112.636

Openstaande toekenningen

saldo 1 januari Koers Noord-projecten			
saldo 1 januari provinciale projecten			
totaal saldo 1 januari			
bij: verplichtingen Koers Noord-projecten	10.491	9.063	49.988
bij: verplichtingen provinciale projecten			
subtotaal	10.491	9.063	49.988
af: betalingen Koers Noord-projecten		-2.308	-3.084
af: betaling toezegging provinciale projecten			
af: vrijval Koers Noord-projecten			
af: vrijval toezegging provinciale projecten			
Saldo 31 december	10.491	6.755	46.904

Crediteuren

nog te verrekenen posten			
nog te betalen bedragen			
Saldo 31 december	0	0	0

S

2.4
Cofinanciering rijksmiddelen
in OP EFRO

totaal
31 - 12 - 2008

totaal
31 - 12 - 2007

N

	63	
93	773	63
44	376	
49	460	63
80.031	288.031	
80.031	288.031	
	70.424	288.031
-7.756	-77.298	
-3.201	-3.201	
69.074	277.956	288.031
69.074	277.956	
69.074	277.956	0
7.756	77.298	
7.756	77.298	
	-5.392	
7.756	71.906	0
0	0	0

S

N

N

3. Koers Noord regelingen

52	3.0.	Resultatenrekening 2008 totaal
54	3.1.	IPR 2008
56	3.2.	NIOF 2008
58	3.3.	HRM+ 2009
60	3.1.1. - 3.3.1.	Toelichting op de resultatenrekeningen
62	3.4.	Balans per 31 december 2008

3.0. Koers Noord Regelingen resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige		25.000	25.000
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	9.500		-9.500
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen	15.500		-15.500
Subtotaal projecten	25.000	25.000	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen	3	7	4
mutaties voorzieningen	11	1	-10
Subtotaal algemeen	14	8	-6
Resultaat voor bestemming	25.014	25.008	-6
mutaties reserves		6	6
Resultaat na bestemming	25.014	25.014	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N			
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
		9.500			9.500	0
					0	0
		9.500			9.500	0
4.762					-4.762	0
					0	0
14.238					-14.238	0
19.000	19.000				0	0
					0	0
					0	0
					0	0
					0	0
					0	0
		85			85	0
					0	0
0	85			0	85	0
19.000	19.085			0	85	0
					-85	0
19.085	19.085			0	0	0

3.1.0. IPR 2008 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige		9.000	9.000
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	5.101		-5.101
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen	3.899		-3.899
Subtotaal projecten	9.000	9.000	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen	3		-3
mutaties voorzieningen		1	1
Subtotaal algemeen	3	1	-2
Resultaat voor bestemming	9.003	9.001	-2
mutaties reserves		2	2
Resultaat na bestemming	9.003	9.003	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
		4.500			0
					0
		4.500			0
1.535					0
					0
7.465					0
					0
9.000	9.000	0	0	0	0
					0
					0
					0
					0
					0
					0
		40			0
					0
0	40	40	0	0	0
9.000	9.040	40	0	0	0
					0
40					0
					0
9.040	9.040	0	0	0	0

3.2.0. NIOF 2008 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige		10.000	10.000
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	4.399		-4.399
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen	5.601		-5.601
Subtotaal projecten	10.000	10.000	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		7	7
mutaties voorzieningen	11		-11
Subtotaal algemeen	11	7	-4
Resultaat voor bestemming	10.011	10.007	-4
mutaties reserves		4	4
Resultaat na bestemming	10.011	10.011	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N			
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	
	5.000	5.000				0
		0				0
	5.000	5.000				0
3.227		-3.227				0
		0				0
6.773		-6.773				0
10.000	10.000	0	0	0	0	0
		0				0
		0				0
		0				0
		0				0
		0				0
		0				0
	44	44				0
		0				0
0	44	44	0	0	0	0
10.000	10.044	44	0	0	0	0
44		-44				0
10.044	10.044	0	0	0	0	0

3.3.0. HRM+ 2009 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige		6.000	6.000
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen	6.000		-6.000
Subtotaal projecten	6.000	6.000	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen			0
mutaties voorzieningen			0
Subtotaal algemeen	0	0	0
Resultaat voor bestemming	6.000	6.000	0
mutaties reserves			0
Resultaat na bestemming	6.000	6.000	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
N					
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
			0		0
	0	0	0	0	0

3.1.1. IPR 2008

Projecten

Beschikbare budgetten

2008	2007
€ 9.000	€ 0

Er is vanuit het OP EFRO 2007-2013 programma een budget beschikbaar gesteld van € 4.500.000 en vanuit Cofinanciering in OP EFRO is een budget beschikbaar gesteld van € 4.500.000.

De IPR 2008 regeling wordt voor 50% uit het OP EFRO 2007-2013 programma en voor 50% uit de Cofinanciering in OP EFRO programma gefinancierd.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 5.101	€ 0

In 2008 zijn voor de IPR 2008 elf projecten toegekend voor een bedrag van € 5.101.015.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 3.899	€ 0

Het saldo van de beschikbare budgetten minus de toekenningen aan projecten wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

De toevoeging bestaat uit:

beschikbare budgetten	9.000.000
af: toekenningen aan projecten	5.101.015
per saldo toegevoegd	€ 3.898.985

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 3	€ 0

Betreft betaalde rente over de rekening-courant schuld bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 1	€ 0

Betreft de onttrekking aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat als de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 2	€ 0

De betaalde rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt uit de algemene reserve onttrokken.

3.2.1. NIOF 2008

Projecten

Beschikbare budgetten

2008	2007
€ 10.000	€ 0

Er is vanuit het OP EFRO 2007-2013 programma een budget beschikbaar gesteld van € 5.000.000 en vanuit Koers Noord Transitie is een budget beschikbaar gesteld van € 5.000.000.

De NIOF 2008 regeling wordt voor 50% uit het OP EFRO 2007-2013 programma en voor 50% uit het Koers Noord Transitie programma gefinancierd.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 4.398	€ 0

In 2008 zijn voor de NIOF 2008 243 projecten toegekend voor een bedrag van € 4.398.444.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 5.602	€ 0

Het saldo van de beschikbare budgetten minus de toekenningen aan projecten wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

De toevoeging bestaat uit:

beschikbare budgetten	10.000.000
af: toekenningen aan projecten	4.398.444
per saldo toegevoegd	€ 5.601.556

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 7	€ 0

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 11	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 4	€ 0

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt aan de algemene reserve onttrokken.

3.3.1. HRM+ 2009

Projecten

Beschikbare budgetten

	2008	2007
	€ 6.000	€ 0

Er is vanuit het OP EFRO 2007-2013 programma een budget beschikbaar gesteld van € 3 miljoen en eveneens € 3 miljoen vanuit Cofinanciering in OP EFRO.

De HRM+ 2009 regeling wordt voor 50% uit het OP EFRO 2007-2013 programma en voor 50% uit het Cofinanciering in OP EFRO programma gefinancierd.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

	2008	2007
	€ 6.000	€ 0

Het beschikbare budget wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

3.4.0.

Koers Noord Regelingen

Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	totaal	3.1 IPR 2008
Activa		
<i>Vaste activa</i>		
immateriële activa		
materiële activa		
Totaal vaste activa	0	0
<i>Vlottende activa</i>		
voorraden		
vorderingen	22.000	9.000
rekening-courant	2.674	-277
kas SNN - UO		
Totaal vlottende activa	24.674	8.723
Totaal activa	24.674	8.723
Passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
algemene reserves	-6	-2
Totaal eigen vermogen	-6	-2
<i>Voorzieningen</i>		
toekenningen uitvoeringskosten		
Totaal voorzieningen	0	0
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>		
toekenningen Koers Noord	15.500	3.899
toekenningen KOMPAS		
toekenningen t/m 1999		
Totaal lang lopende schulden	15.500	3.899
<i>Kortlopende schulden</i>		
openstaande toekenningen	9.180	4.826
crediteuren		
rekening-courant		
overige schulden		
Totaal kortlopende schulden	9.180	4.826
Totaal passiva	24.674	8.723

S

3.2
NIOF 2008

3.3
HRM+ 2009

N

N

0	0
7.000	6.000
2.951	
9.951	6.000
9.951	6.000
-4	
-4	
0	0
5.601	6.000
5.601	6.000
4.354	
4.354	
9.951	6.000

3.4.1.

Koers Noord Regelingen

Toelichting op de balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

	3.1 IPR 2008	3.2 NIOF 2008	3.3 HRM+ 2009
Activa			
<i>Vorderingen</i>			
<i>Rijk en Europa</i>			
EZ Koers Noord 2007 - 2010 PiD			
Transitie		3.500	
OP EFRO 2007-2013	4.500	3.500	3.000
cofinanciering in OP EFRO	4.500		3.000
Totaal vorderingen	9.000	7.000	6.000
<i>Projecten</i>			
ISP-projecten			
EPD-2 projecten			
Leader 5b projecten			
EPD-5b projecten			
Totaal projecten	0	0	0
<i>Bijdragen provincies</i>			
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe			
Drenthe			
Fryslân			
Groningen			
Overijssel			
Totaal bijdragen provincies	0	0	0
<i>Terug te ontvangen subsidies</i>			
saldo 1 januari			
voorziening			
afgeboekte oninbare vordering			
ontstane vorderingen			
ontvangen			
mutatie voorziening			
saldo 31 december			
voorziening			
Saldo	0	0	0
<i>overige vorderingen</i>			
Totaal vorderingen	9.000	7.000	6.000
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>			
saldo 1 januari			
saldo mutaties	-278	2.963	
subtotaal	-278	2.963	
mutatie voorziening IJsland deposito	-1	12	
subtotaal voorziening IJsland deposito	-1	12	
Saldo 31 december	-277	2.951	0

S

N

totaal
31 - 12 - 2008

N
totaal
31 - 12 - 2007

3.500	
11.000	
7.500	
22.000	0
0	0
0	0
0	0
22.000	0
2.685	
2.685	
11	
11	
2.674	0

3.4.1.

Koers Noord Regelingen

Toelichting op de balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

	3.1 IPR 2008	3.2 NIOF 2008	3.3 HRM+ 2009
Passiva			
<i>Algemene reserve</i>			
saldo 1 januari			
bij: rente baten/lasten	-3	7	
af: teveel uitbetaald project			
af: reservering drie provincie projecten			
af: voorziening IJsland deposito	-1	11	
Saldo 31 december	-2	-4	0
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>			
<i>Toekenningen Koers Noord</i>			
saldo 1 januari beschikbare middelen			
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen			
saldo 1 januari mutaties 2008			
beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa	9.000	10.000	6.000
aangegane verplichtingen	-5.101	-4.399	
uitvoeringskosten			
vrijgevallen toezeggingen			
Saldo 31 december	3.899	5.601	6.000
<i>Specificatie</i>			
beschikbare middelen	3.899	5.601	6.000
vrijgevallen toezeggingen			
Toekenningen Koers Noord	3.899	5.601	6.000
<i>Openstaande toekenningen</i>			
saldo 1 januari Koers Noord-projecten			
saldo 1 januari provinciale projecten			
totaal saldo 1 januari			
bij: verplichtingen Koers Noord-projecten	5.101	4.399	
bij: verplichtingen provinciale projecten			
subtotaal	5.101	4.399	
af: betalingen Koers Noord-projecten	-275	-45	
af: betaling toezegging provinciale projecten			
af: vrijval Koers Noord-projecten			
af: vrijval toezegging provinciale projecten			
Saldo 31 december	4.826	4.354	0
<i>Crediteuren</i>			
nog te verrekenen posten			
nog te betalen bedragen			
Saldo 31 december	0	0	0

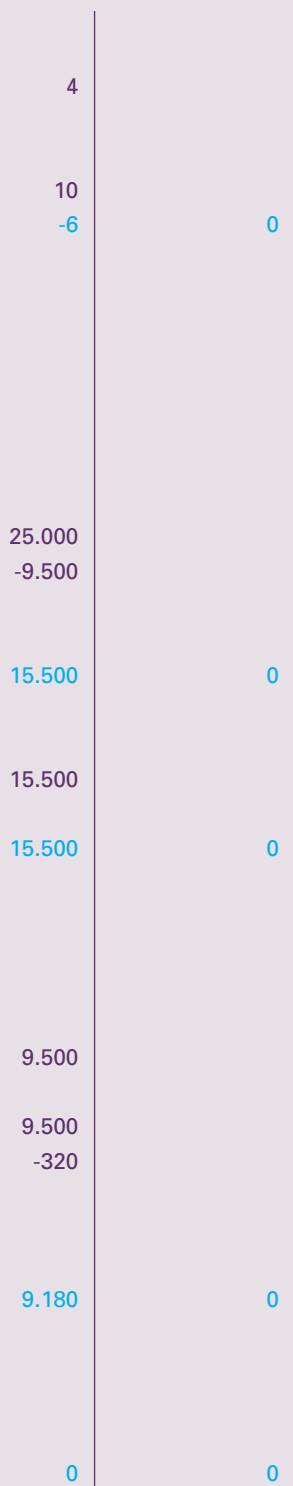
S

N

totaal
31 - 12 - 2008

N

totaal
31 - 12 - 2007



S

N

N

4. Kompas – programma's

70	4.0.	Resultatenrekening 2008 totaal
72	4.1.	EZ-Kompas projecten
74	4.2.	EFRO 2000-2006
76	4.3.	Phasing Out
78	4.4.	Leader+
80	4.5.	UILNN
82	4.1.1. - 4.5.1.	Toelichting op de resultatenrekeningen
86	4.6.	Balans per 31 december 2008

4.0.

Kompas - Programma's resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	9.729		-9.729
vrijval op toekenningen		15.903	15.903
mutaties vooruitontvangen bedragen	10.374		-10.374
Subtotaal projecten	20.103	15.903	-4.200
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige	875		-875
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		4.700	4.700
mutaties voorzieningen	1.920		-1.920
Subtotaal algemeen	2.795	4.700	1.905
Resultaat voor bestemming	22.898	20.603	-2.295
mutaties reserves	488	2.783	2.295
Resultaat na bestemming	23.386	23.386	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0		-25.000	-25.000
		0			0
		0			0
432		-432	17.589		-17.589
	9.904	9.904		6.164	6.164
9.472		-9.472	10	36.435	36.425
9.904	9.904	0	17.599	17.599	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	4.153	4.153		3.437	3.437
		0			0
0	4.153	4.153	0	3.437	3.437
9.904	14.057	4.153	17.599	21.036	3.437
4.153		-4.153	3.437		-3.437
14.057	14.057	0	21.036	21.036	0

4.1.0. EZ-Kompas resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen		4.659	4.659
mutaties vooruitontvangen bedragen	4.659		-4.659
Subtotaal projecten	4.659	4.659	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige	875		-875
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		2.199	2.199
mutaties voorzieningen	917		-917
Subtotaal algemeen	1.792	2.199	407
Resultaat voor bestemming	6.451	6.858	407
mutaties reserves	407		-407
Resultaat na bestemming	6.858	6.858	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0		-25.000	-25.000
		0			0
		0			0
		0			0
	4.018	4.018		3.280	3.280
4.018		-4.018		21.720	21.720
4.018	4.018	0	0	0	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	1.900	1.900		1.569	1.569
		0			0
0	1.900	1.900	0	1.569	1.569
4.018	5.918	1.900	0	1.569	1.569
1.900		-1.900	1.569		-1.569
5.918	5.918	0	1.569	1.569	0

4.2.0.
EFRO 2000-2006
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	9.397		-9.397
vrijval op toekenningen		9.522	9.522
mutaties vooruitontvangen bedragen	4.325		-4.325
Subtotaal projecten	13.722	9.522	-4.200
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		2.358	2.358
mutaties voorzieningen	941		-941
Subtotaal algemeen	941	2.358	1.417
Resultaat voor bestemming	14.663	11.880	-2.783
mutaties reserves		2.783	2.783
Resultaat na bestemming	14.663	14.663	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0			0
		0			0
		0			0
100		-100	11.444		-11.444
	5.061	5.061		2.428	2.428
4.961		-4.961		9.016	9.016
5.061	5.061	0	11.444	11.444	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	2.100	2.100		1.617	1.617
		0			0
0	2.100	2.100	0	1.617	1.617
5.061	7.161	2.100	11.444	13.061	1.617
2.100		-2.100	1.617		-1.617
7.161	7.161	0	13.061	13.061	0

4.3.0. Phasing Out resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen		187	187
mutaties vooruitontvangen bedragen	187		-187
Subtotaal projecten	187	187	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		77	77
mutaties voorzieningen	36		-36
Subtotaal algemeen	36	77	41
Resultaat voor bestemming	223	264	41
mutaties reserves	41		-41
Resultaat na bestemming	264	264	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		80	80	10	10
80			-80	10	-10
80	80	0	10	10	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		76	76	117	117
			0		0
0	76	76	0	117	117
80	156	76	10	127	117
76		-76	117		-117
156	156	0	127	127	0

4.4.0. Leader + resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
 <i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	313		-313
vrijval op toekenningen		925	925
mutaties vooruitontvangen bedragen	612		-612
 Subtotaal projecten	925	925	0
 Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
 <i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		48	48
mutaties voorzieningen	15		-15
 Subtotaal algemeen	15	48	33
 Resultaat voor bestemming	940	973	33
 mutaties reserves	33		-33
 Resultaat na bestemming	973	973	0

4.5.0. UILNN resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	19		-19
vrijval op toekenningen		610	610
mutaties vooruitontvangen bedragen	591		-591
Subtotaal projecten	610	610	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		18	18
mutaties voorzieningen	11		-11
Subtotaal algemeen	11	18	7
Resultaat voor bestemming	621	628	7
mutaties reserves	7		-7
Resultaat na bestemming	628	628	0

4.1.1. EZ-Kompas

Projecten

Beschikbare budgetten

2008	2007
€ 0	€ 25.000

Er zijn geen budgetten meer beschikbaar in 2008.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 4.659	€ 3.280

In 2008 zijn 46 projecten (vorig jaar 25) afgerekend, waarbij een vrijval is gerealiseerd van € 4.658.981.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 4.659	€ 21.720

De vrijval op toekenningen (€ 4.658.981) wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Bijdrage in uitvoeringskosten

2008	2007
€ 875	€ 0

Door de decommitering van €25 miljoen van EZ-Kompas naar "Koers Noord, op weg naar pieken" mist het SNN 3,5% dekking voor de uitvoeringskosten. Na overleg met MEZ heeft het SNN toestemming gekregen om dit tekort ad. € 875.000 (3,5% van €25 miljoen) aan de algemene reserve te onttrekken en toe te voegen aan de voorziening uitvoeringskosten.

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 2.199	€ 1.569

Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen (€ 462.700) en de rentebaten bij EZ (€1.736.113).

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 917	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 407	€ 1.569

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen en de bijdrage in de uitvoeringskosten wordt in de algemene reserve gestort.

4.2.1. EFRO 2000-2006

Projecten

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 9.397	€ 11.444

In 2008 zijn twee projecten toegekend (vorig jaar dertien) voor een totaalbedrag van € 1.314.581 en tien projecten hebben een ophoging van de bijdrage ontvangen voor in totaal € 3.881.997. Er zijn nog 124 openstaande projecten.

Als gevolg van de kredietcrisis is de einddatum van het programma verlengd. De eindafrekening van het EFRO- doelstelling 2 programma dient nu uiterlijk 30 juni 2010 bij de Europese Commissie te worden ingediend. De einddatum voor de subsidiabiliteit van de uitgaven is 30 juni 2009.

Naast toekenningen met EFRO middelen zijn drie projecten met een totaal bedrag van € 4,2 miljoen toegekend met middelen uit de rentebaten van het programma.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 9.522	€ 2.428

In 2008 zijn 29 projecten afgerekend (vorig jaar zestien). Bij twaalf afgerekende projecten is vrijval gerealiseerd ten bedrage van € 8.386.189.

Bij negen projecten, die reeds waren afgerekend, heeft de EFRO bijdrage gedeeltelijk betrekking op compensabele BTW. De Europese Commissie acht deze BTW niet subsidiabel. Ter compensatie zijn van het Ministerie van Financiën middelen ontvangen. De projecten worden gecompenseerd uit het fonds 'compensatie compensabele BTW', waardoor er vrijval is ontstaan van € 1.135.884.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 4.325	€ 9.016

De storting in 2008 bestaat uit de toekenning aan EFRO- projecten minus de vrijval op toekenningen.

De storting is als volgt samengesteld:

toekenningen aan projecten	5.196.578
af: vrijval op toekenningen	-9.522.073
per saldo gestort	€ -4.325.495

S

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 2.358	€ 1.617

Het gemiddelde positieve rekening-courant saldo van het EFRO 2000-2006 programma bij de provincie Groningen is hoger uitgevallen dan begroot.

Hierdoor zijn de rentebaten ad. € 2.358.376 significant hoger uitgevallen dan begroot (€ 1.617.000).

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 941	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, ter waarde van € 941.000, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 2.783	€ 1.617

De ontvangen rente minus de mutaties voorzieningen wordt gestort in de algemene reserve.

De mutaties 2008 bestaan uit:

aanwending rentebaten voor drie projecten	4.200
dotatie aan voorziening IJsland	941
	5.141
af: rentebaten 2008	2.358
per saldo onttrokken	€ 2.783

4.3.1. Phasing Out

Projecten

Als gevolg van de kredietcrisis is de einddatum van het programma verlengd. De eindafrekening van het EFRO-doelstelling 2 programma dient nu uiterlijk 30 juni 2010 bij de Europese Commissie te worden ingediend. De einddatum voor de subsidiabiliteit van de uitgaven is 30 juni 2009.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 187	€ 10

In 2008 zijn drie projecten afgerekend (in 2007 zijn geen projecten afgerekend), waarbij een vrijval is gerealiseerd ten bedrage van € 65.541. Er zijn nog tien openstaande projecten die in 2009 afgerekend dienen te worden.

Bij één project, dat reeds was afgerekend, heeft de EFRO bijdrage gedeeltelijk betrekking op compensabele BTW. De Europese Commissie acht deze BTW niet subsidiabel. Ter compensatie zijn van het Ministerie van Financiën middelen ontvangen. De projecten worden gecompenseerd uit het fonds 'compensatie compensabele BTW', waardoor er vrijval is ontstaan van € 121.058.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 187	€ 10

Aangezien er in 2008 geen toekenningen meer hebben plaatsgevonden, bestaat de mutatie uit de vrijval van € 186.599.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 77	€ 117

De daadwerkelijk ontvangen rente over het rekening-courant saldo bij de provincie Groningen is € 77.415.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 36	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 36.179, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 41	€ 117

De ontvangen rente over het rekening-courant saldo wordt minus de mutaties aan de voorzieningen gestort in de algemene reserve.

4.4.1. LEADER+

Projecten

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 313	€ 2.985

In 2008 zijn zes projecten toegekend (vorig jaar 59). In de gewijzigde begroting 2008 is uitgegaan van een totaal aan toekenningen van € 313.000. Als gevolg van de kredietcrisis is de einddatum van het programma verlengd. De eindafrekening van het Leader+ programma dient nu uiterlijk 30 juni 2010 bij de Europese Commissie te worden ingediend. De einddatum voor de subsidiabiliteit van de uitgaven is 30 juni 2009.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 925	€ 367

Van de 105 projecten die definitief zijn afgerekend (vorig jaar 34) is bij 69 projecten vrijval gerealiseerd ten bedrage van € 911.209. Bij vijf projecten, die reeds waren afgerekend, heeft de EOGFL bijdrage gedeeltelijk betrekking op compensabele BTW. De Europese Commissie acht deze BTW niet subsidiabel. Ter compensatie zijn van het Ministerie van Financiën middelen ontvangen. De vijf projecten worden gecompenseerd uit het fonds 'compensatie compensabele BTW', waardoor vrijval is ontstaan van € 13.665.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 612	€ 2.618

De storting in 2008 bestaat uit de vrijval op toekenningen minus de toekenningen aan projecten.

De storting is als volgt samengesteld:

toekenningen aan projecten	312.854
af: vrijval op toekenningen	924.874
per saldo gestort	€ 612.020

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 48	€ 72

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 15	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 14.677 die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 33	€ 72

De ontvangen rente minus de dotatie aan de voorziening wordt gestort in de algemene reserve.

4.5.1. UILNN-projecten

Projecten

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 19	€ 3.160

In 2008 heeft een ophoging plaatsgevonden van een toekenning ten bedrage van € 18.692. Vorig jaar zijn er 25 projecten toegekend. In de begroting 2008 is uitgegaan van € 19.000 aan toekenningen.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 610	€ 79

In 2008 zijn er zestien projecten afgerekend (vorig jaar elf), waarbij bij vier projecten vrijval is gerealiseerd ten bedrage van € 609.833.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 591	€ 3.080

Het saldo van de toekenningen aan projecten (€ 18.692) minus de vrijgevallen middelen op afgerekende projecten (€ 609.833) wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 18	€ 62

Het betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 11	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 11.263 die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 7	€ 62

De ontvangen rente minus de dotatie aan de voorziening wordt gestort in de algemene reserve.

S

N

N

4.6.0. Kompass - Programma's Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

totaal 4.1
EZ-Kompass

Activa

Vaste activa

immateriële activa

materiële activa

Totaal vaste activa 0 0

Vlottende activa:

voorraden

vorderingen 74.560 1.347

rekening-courant 129.491 92.498

kas SNN - UO

Totaal vlottende activa 204.051 93.845

Totaal activa 204.051 93.845

Passiva

Eigen vermogen:

algemene reserves 6.104 3.496

Totaal eigen vermogen 6.104 3.496

Voorzieningen

toekenningen uitvoeringskosten

Totaal voorzieningen 0 0

Vooruitontvangen bedragen

toekenningen Koers Noord

toekenningen KOMPAS -56.196 -18.275

toekenningen t/m 1999

Totaal lang lopende schulden -56.196 -18.275

Kortlopende schulden:

openstaande toekenningen 248.290 108.624

crediteuren

rekening-courant

overige schulden 5.853

Totaal kortlopende schulden 254.143 108.624

Totaal passiva 204.051 93.845

S

4.2
EFRO4.3
Phasing-out4.4
Leader4.5
UIL NN

N

0	0	0	0
66.394	18	4.478	2.323
35.515	1.547	-501	432
101.909	1.565	3.977	2.755
101.909	1.565	3.977	2.755
1.909	330	172	197
1.909	330	172	197
0	0	0	0
-35.360	-663	-1.014	-884
-35.360	-663	-1.014	-884
129.588	1.898	4.738	3.442
5.772		81	
135.360	1.898	4.819	3.442
101.909	1.565	3.977	2.755

4.6.1.

Kompas - Programma's

Toelichting op de balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

	4.1 EZ-Kompas	4.2 EFRO 2000-2006	4.3 Phasing Out
Activa			
<i>Vorderingen</i>			
Rijk en Europa			
Ministerie van Economische Zaken			
EFRO		65.946	18
Leader+			
Ministerie LNV			
Totaal	0	65.946	18
<i>Projecten</i>			
ISP-projecten			
EPD-2 projecten			
Leader 5b projecten			
EPD-5b projecten			
Totaal projecten	0	0	0
<i>Bijdragen provincies</i>			
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe			
Drenthe			
Fryslân			
Groningen			
Overijssel			
Totaal bijdragen provincies	0	0	0
<i>Terug te ontvangen subsidies</i>			
saldo 1 januari	792	338	
voorziening	-792	-338	
afgeboekte oninbare vordering	-13	-1	
ontstane vorderingen	482	492	6
ontvangen	-91	-445	-6
mutatie voorziening	378	46	
saldo 31 december	1.171	384	
voorziening	-1.171	-384	
Saldo	0	0	0
<i>overige vorderingen</i>			
vooruitbetaalde kosten	1.347	448	
Totaal vorderingen	1.347	66.394	18
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>			
saldo 1 januari	71.322	24.454	2.658
saldo mutaties	22.094	12.002	-1.075
subtotaal	93.415	36.456	1.583
mutatie voorziening IJsland deposito	917	941	36
subtotaal voorziening IJsland deposito	917	941	36
Saldo 31 december	92.498	35.515	1.547

S

N

4.4
Leader+4.5
UILNNtotaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

				77.944
			65.964	123.306
4.433			4.433	6.628
	2.323		2.323	3.363
4.433	2.323		72.720	211.241
0	0		0	0
15			15	15
15			15	15
15			15	15
45	0		45	46
357	20		1.507	1.067
-357	-20		-1.507	-1.067
-129			-143	-2
191	88		1.259	495
-52	-88		-682	-52
10			434	440
367	20		1.942	1.507
-367	-20		-1.942	-1.507
0	0		0	0
			448	
			1.347	
4.478	2.323		74.560	211.287
1.274	1.209		100.917	71.618
-1.760	-766		30.495	29.298
-486	443		131.411	100.917
15	11		1.920	
15	11		1.920	
-501	432		129.491	100.917

4.6.1.

Kompas - Programma's

Toelichting op de balans per 31 december 2008

Bedragen in € 1.000

	4.1 EZ-Kompas	4.2 EFRO 2000-2006	4.3 Phasing Out
Passiva			
<i>algemene reserve</i>			
saldo 1 januari	3.089	4.692	289
bij: rente baten/lasten	2.199	2.358	77
af: uitvoeringskosten	875		
af: reservering drie provincie projecten		4.200	
af: voorziening IJsland deposito	917	941	36
Saldo 31 december	3.496	1.909	330
<i>vooritontvangen bedragen</i>			
<i>toekenningen Kompas</i>			
saldo 1 januari beschikbare middelen	-35.859	-54.174	-1.501
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	12.050	14.489	651
saldo 1 januari	-23.809	-39.685	-850
correctie decommittering 2007	875		
beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa			
aangegane verplichtingen		-5.197	
uitvoeringskosten			
vrijgevallen toezeggingen	4.659	9.522	187
Saldo 31 december	-18.275	-35.360	-663
specificatie:			
beschikbare middelen	-34.984	-59.371	-1.501
vrijgevallen toezeggingen	16.709	24.011	838
toekenningen Kompas	-18.275	-35.360	-663
<i>openstaande toekenningen</i>			
saldo 1 januari Kompas projecten	169.986	182.737	3.237
saldo 1 januari provinciale projecten			
totaal saldo 1 januari	169.986	182.737	3.237
bij: verplichtingen Kompas projecten		5.197	
bij: verplichtingen provinciale projecten			
subtotaal	169.986	187.934	3.237
af: betalingen Kompasprojecten	-56.702	-48.824	-1.152
af: betaling toezegging provinciale projecten			
af: vrijval Kompas projecten	-4.659	-9.522	-187
af: vrijval toezegging provinciale projecten			
Saldo 31 december	108.624	129.588	1.898
<i>tussenrekening betalingen</i>			
ontvangen voor BTW compensatie		2.829	
betalde BTW compensatie		1.257	
saldo BTW compensatie		1.572	
ontvangen voor drie provinciale projecten		4.200	
betaald aan drie provinciale projecten			
saldo drie provinciale projecten		4.200	
Saldo	0	5.772	0
<i>crediteuren</i>			
nog te verrekenen posten			
nog te betalen bedragen			
Saldo	0	0	0

S

N

4.4
Leader+4.5
UILNNtotaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

139	190	8.399	4.962
48	18	4.700	3.437
		875	
		4.200	
15	11	1.920	
172	197	6.104	8.399
-2.707	-2.095	-96.336	-53.748
1.081	620	28.891	22.726
-1.626	-1.475	-67.445	-31.023
		875	
			-25.000
-313	-19	-5.529	-17.589
925	610	15.903	6.164
-1.014	-884	-56.196	-67.447
-3.020	-2.114	-100.990	-96.338
2.006	1.230	44.794	28.890
-1.014	-884	-56.196	-67.447
9.434	5.858	371.252	423.258
9.434	5.858	371.252	423.258
313	19	5.529	17.589
9.747	5.877	376.781	440.847
-4.084	-1.825	-112.587	-63.430
-925	-610	-15.903	-6.164
4.738	3.442	248.290	371.253
95		2.924	
14		1.271	
81		1.653	
		4.200	
		4.200	
81	0	5.853	0
0	0	0	0

S

N

N

5. Kompas – Regelingen

94	5.0.	Resultatenrekening 2008 totaal
96	5.1.	IPR 2000 Vestiging
98	5.2.	IPR 2000 Uitbreiding
100	5.3.	KITS 2000
102	5.4.	HRM 2001
104	5.5.	NIOF 2000
106	5.6.	INS 2001
108	5.7.	LPR 2002
110	5.8.	AMa taskforces
112	5.1.1. - 5.8.1.	Toelichting op de resultatenrekeningen
118	5.9.	Balans per 31 december 2008

5.0. Kompass - Regelingen resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	16.263		-16.263
vrijval op toekenningen		25.064	25.064
mutaties vooruitontvangen bedragen	18.639	9.838	-8.801
Subtotaal projecten	34.902	34.902	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen	4	1.085	1.081
mutaties voorzieningen	415	2	-413
Subtotaal algemeen	419	1.087	668
Resultaat voor bestemming	35.321	35.989	668
mutaties reserves	670	2	-668
Resultaat na bestemming	35.991	35.991	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0			0
		0			0
		0	3.511	10.601	7.090
10.079		-10.079	26.344	266	-26.078
	18.861	18.861		11.485	11.485
13.216	4.434	-8.782	11.704	19.207	7.503
23.295	23.295	0	41.559	41.559	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	1.004	1.004	4	1.058	1.054
		0			0
0	1.004	1.004	4	1.058	1.054
23.295	24.299	1.004	41.563	42.617	1.054
1.004		-1.004	1.058	4	-1.054
24.299	24.299	0	42.621	42.621	0

5.1.0.
IPR 2000 Vestiging
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	874		-874
vrijval op toekenningen		5.224	5.224
mutaties vooruitontvangen bedragen	4.350		-4.350
Subtotaal projecten	5.224	5.224	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		111	111
mutaties voorzieningen	37		-37
Subtotaal algemeen	37	111	74
Resultaat voor bestemming	5.261	5.335	74
Mutaties reserves	74		-74
Resultaat na bestemming	5.335	5.335	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
		0			0
		0			0
		0	3.511		-3.511
1.165		-1.165	1.945		-1.945
	3.900	3.900		1.704	1.704
2.735		-2.735		3.752	3.752
3.900	3.900	0	5.456	5.456	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	133	133		146	146
		0			0
0	133	133	0	146	146
3.900	4.033	133	5.456	5.602	146
133		-133	146		-146
4.033	4.033	0	5.602	5.602	0

5.2.0. IPR 2000 Uitbreiding resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
 <i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen		6.707	6.707
mutaties vooruitontvangen bedragen	6.707		-6.707
 subtotaal projecten	6.707	6.707	0
 Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
 <i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		240	240
mutaties voorzieningen	101		-101
 subtotaal algemeen	101	240	139
 resultaat voor bestemming	6.808	6.947	139
 mutaties reserves	139		-139
 resultaat na bestemming	6.947	6.947	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
		0			0
		0			0
		0		7.750	7.750
		0		266	266
	8.912	8.912		3.408	3.408
8.912		-8.912	11.424		-11.424
8.912	8.912	0	11.424	11.424	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	239	239		453	453
		0			0
0	239	239	0	453	453
8.912	9.151	239	11.424	11.877	453
239		-239	453		-453
9.151	9.151	0	11.877	11.877	0

5.3.0.
KITS 2000
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	4.956		-4.956
vrijval op toekenningen		1.314	1.314
mutaties vooruitontvangen bedragen		3.642	3.642
Subtotaal projecten	4.956	4.956	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		275	275
mutaties voorzieningen	104		-104
Subtotaal algemeen	104	275	171
Resultaat voor bestemming	5.060	5.231	171
Mutaties reserves	171		-171
Resultaat na bestemming	5.231	5.231	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0			0
		0			0
		0		1.250	1.250
5.454		-5.454	8.786		-8.786
	1.135	1.135		1.200	1.200
	4.319	4.319		6.336	6.336
5.454	5.454	0	8.786	8.786	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	222	222		107	107
		0			0
0	222	222	0	107	107
5.454	5.676	222	8.786	8.893	107
222		-222	107		-107
5.676	5.676	0	8.893	8.893	0

5.4.0.
HRM 2001
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	16		-16
vrijval op toekenningen		577	577
mutaties vooruitontvangen bedragen	561		-561
Subtotaal projecten	577	577	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		20	20
mutaties voorzieningen	9		-9
Subtotaal algemeen	9	20	11
Resultaat voor bestemming	586	597	11
Mutaties reserves	11		-11
Resultaat na bestemming	597	597	0

5.5.0. NIOF 2000 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten	10.417		-10.417
vrijval op toekenningen		4.221	4.221
mutaties vooruitontvangen bedragen		6.196	6.196
Subtotaal projecten	10.417	10.417	0
<i>Algemeen</i>			
Bijdragen in uitvoeringskosten			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		351	351
mutaties voorzieningen	125		-125
Subtotaal algemeen	125	351	226
Resultaat voor bestemming	10.542	10.768	226
Mutaties reserves	226		-226
Resultaat na bestemming	10.768	10.768	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0			0
		0			0
		0		1.501	1.501
3.439		-3.439	14.271		-14.271
	3.324	3.324		4.456	4.456
	115	115		8.314	8.314
3.439	3.439	0	14.271	14.271	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	299	299		225	225
		0			0
0	299	299	0	225	225
3.439	3.738	299	14.271	14.496	225
299		-299	225		-225
3.738	3.738	0	14.496	14.496	0

5.6.0.
INS 2001
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		19	19
mutaties voorzieningen	9		-9
Subtotaal algemeen	9	19	10
Resultaat voor bestemming	9	19	10
Mutaties reserves	10		-10
Resultaat na bestemming	19	19	0

5.7.0.
LPR 2002
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen		7.021	7.021
mutaties vooruitontvangen bedragen	7.021		-7.021
Subtotaal projecten	7.021	7.021	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		69	69
mutaties voorzieningen	30		-30
Subtotaal algemeen	30	69	39
Resultaat voor bestemming	7.051	7.090	39
mutaties reserves	39		-39
Resultaat na bestemming	7.090	7.090	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

N			N		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	1.180	1.180		280	280
1.180		-1.180	280		-280
1.180	1.180	0	280	280	0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
	80	80		73	73
		0			0
0	80	80	0	73	73
1.180	1.260	80	280	353	73
80		-80	73		-73
1.260	1.260	0	353	353	0

5.8.0. AMa taskforces resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen	4		-4
mutaties voorzieningen		2	2
subtotaal algemeen	4	2	-2
Resultaat voor bestemming	4	2	-2
Mutaties reserves		2	2
Resultaat na bestemming	4	4	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0	4	-4
			0		0
	0	0	0	4	-4
			0	4	-4
			0		4
			0		4
	0	0	0	4	0

5.1.1.

IPR 2000 Vestiging

Projecten

Beschikbare budgetten overige

2008	2007
€ 0	€ 3.511

In 2008 is er geen budget beschikbaar gesteld voor IPR Vestiging.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 874	€ 1.945

In 2008 is één project toegekend (vorig jaar drie) naar aanleiding van een besluit op bezwaar. De daling van het aantal toekenningen is het gevolg van het sluiten van de steunregeling per 31 december 2006.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 5.224	€ 1.704

Op de afgerekende en ingetrokken projecten is vrijval gerealiseerd. In 2008 zijn negentien projecten afgerekend (vorig jaar achttien) en elf projecten ingetrokken (vorig jaar acht). De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie fondsen:

<i>IPR Vestiging</i>	<i>Vrijval 2008</i>
Witte gebieden	88.881
EFRO 2000-2006	5.074.635
Phasing Out	60.448
totale vrijval	€ 5.223.964

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 4.350	€ 3.572

Het saldo van de vrijval minus de toekenningen aan projecten wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

De toevoeging bestaat uit:

vrijval op toekenningen	5.223.964
af: toekenningen aan projecten	-873.880
per saldo toegevoegd	€ 4.350.084

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 111	€ 146

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 37	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 74	€ 146

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt in de algemene reserve gestort.

5.2.1.

IPR 2000 Uitbreiding

Projecten

Beschikbare budgetten overige

2008	2007
€ 0	€ 7.750

In 2008 is er geen budget meer beschikbaar gesteld voor IPR Uitbreiding.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 0	€ 266

In 2008 zijn geen projecten meer toegekend (vorig jaar drie).

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 6.707	€ 3.408

In 2008 zijn 54 projecten afgerekend (vorig jaar 44) en er zijn geen projecten ingetrokken (vorig jaar dertien). Het verwachte aantal eindafrekeningen is lager uitgevallen dan begroot, waardoor de vrijval op toekenningen ook lager is uitgevallen (begroot € 8.912.000).

De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie fondsen:

<i>IPR Uitbreiding</i>	<i>Vrijval 2008</i>
EZ-Kompas	962.775
EFRO 2000-2006	5.509.938
Phasing Out	234.401
totale vrijval	€ 6.707.114

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 6.707	€ 11.424

De vrijval wordt gestort in de vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 240	€ 453

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen (€ 240.471).

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 101	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 139	€ 453

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt in de algemene reserve gestort.

5.3.1. KITS 2000

Projecten

Beschikbare budgetten overige

2008	2007
€ 0	€ 1.250

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 4.956	€ 8.786

In 2008 zijn 100 projecten toegekend (in het vorige jaar 182). De toegekende projecten worden, afhankelijk van het gebied waar het project wordt uitgevoerd, gefinancierd met EZ-Kompas, EFRO 2000-2006 of Phasing Out middelen. De financiering van de toegezegde bijdragen ziet er als volgt uit: (zie tabel onderaan de pagina)

Ten opzichte van 2007 zijn minder aanvragen binnengekomen waardoor de toekenningen aan projecten met afgerond € 3,8 miljoen zijn gedaald. Dit is in lijn met de begroting 2008.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 1.314	€ 1.200

In 2008 zijn 105 projecten afgerekend (in het vorige jaar 102). De gerealiseerde vrijval komt ten gunste van de voorziening toekenningen. De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie gebieden.

KITS 2000	Vrijval 2008
EZ-Kompas	308.350
EFRO 2000-2006	583.333
Phasing Out	422.484
totale vrijval	€ 1.314.167

Ten opzichte van de begroting is de vrijval afgerond € 179.000 gestegen door een groter aantal afrekeningen dan begroot.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 3.642	€ 6.336

Het saldo van de toekenningen aan projecten en de vrijval op toekenningen wordt onttrokken aan de vooruitontvangen bedragen.

De onttrekking bestaat uit:

toekenningen aan projecten	4.955.794
af: vrijval op toekenningen	-1.314.167
per saldo onttrokken	€ 3.641.627

De gewijzigde begroting 2008 gaat uit van een onttrekking aan de vooruitontvangen bedragen van afgerond € 4,3 miljoen. Daadwerkelijk wordt er ultimo 2008 afgerond € 3,6 miljoen onttrokken aan de vooruitontvangen bedragen. De afwijking van de begroting wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een lagere toekenning aan projecten (daadwerkelijk € 4,9 miljoen in plaats van € 5,4 miljoen begroot).

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 275	€ 107

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 104	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 104.442, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 171	€ 107

De ontvangen rente wordt minus de mutaties voorzieningen gestort in de algemene reserve.

tabel 1: toekenning KITS 2000 aan projecten

Gebieden	toegekend 2008	t.l.v. EZ-Kompas	t.l.v. EFRO
Witte gebieden	1.830.956	1.830.956	0
EFRO 2000-2006	1.942.009	971.005	971.004
Phasing Out	1.182.829	591.414	591.415
totaal	€ 4.955.794	€ 3.393.375	€ 1.562.419

5.4.1. HRM 2001

Projecten

Beschikbare budgetten overige

2008	2007
€ 0	€ 100

Vanuit de productgroep regioprogramma's (4.0 Kompasprogramma's) worden de budgetten toegekend aan subsidieregelingen. In 2008 is er vanuit het EFRO Kompasprogramma niet gecommiteerd ten gunste van de HRM regeling.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 16	€ 1.342

In 2008 zijn er drie projecten (vorig jaar 106) toegekend. De toegekende projecten worden, afhankelijk van het gebied waar het project wordt uitgevoerd, gefinancierd met EZ-Kompas, EFRO 2000-2006 of Phasing Out middelen. De financiering van de toegekende bijdragen ziet er als volgt uit:

(zie tabel onderaan de pagina)

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 577	€ 437

In 2008 zijn 86 projecten (vorig jaar 83) afgerekend en 34 ingetrokken (vorig jaar 25), waarbij vrijval is ontstaan. De vrijval op afgerekende projecten komt ten gunste van de voorziening toekenningen. De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie gebieden.

Gebieden	Vrijval 2008
Witte vlekken	13.712
EFRO 2000-2006	492.738
Phasing Out	70.624
totale vrijval	€ 577.074

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 561	€ 805

De vrijval op toekenningen minus de toekenningen aan projecten wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

De toevoeging bestaat uit:

Vrijval op toekenningen	577.074
af: toekenningen aan projecten	-16.025
Per saldo toegevoegd	€ 561.049

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 20	€ 37

Betreft rente over positief rekening-courant saldo bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 9	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ad. € 8.874, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 11	€ 37

De ontvangen rente wordt na aftrek van de mutaties voorzieningen gestort in de algemene reserve.

tabel: toekenning HRM 2001 aan projecten

Gebieden	toegekend 2008	t.l.v. EZ-Kompas	t.l.v. EFRO
Witte vlekken	7.500	7.500	-
Phasing Out	8.525	-	8.525
totaal	€ 16.025	€ 7.500	€ 8.525

5.5.1. NIOF 2000

Projecten

Beschikbare budgetten overige

2008	2007
€ 0	€ 1.500

In 2008 is er geen budget beschikbaar gesteld voor de NIOF 2000.

Toekenningen aan projecten

2008	2007
€ 10.417	€ 14.271

In 2008 zijn 409 projecten toegekend (in het vorige jaar 630). De projecten worden, afhankelijk van het gebied waar het project wordt uitgevoerd, gefinancierd met EZ-Kompas, EFRO 2000-2006 of Phasing Out middelen. De financiering van de toegekende bijdragen ziet er als volgt uit.

(zie tabel onderaan de pagina)

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 4.221	€ 4.456

In 2008 zijn 501 projecten afgerekend (vorig jaar 421). De daaruit ontstane vrijval wordt gestort in de mutaties vooruitontvangen bedragen. De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie gebieden.

Gebieden	Vrijval 2008
Witte gebieden	218.715
EFRO 2000-2006	3.544.934
Phasing Out	457.437
totale vrijval	€ 4.221.086

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 6.196	€ 8.314

Het saldo van de toekenningen aan projecten minus de vrijval op toekenningen wordt onttrokken aan de vooruitontvangen bedragen.

De gewijzigde begroting 2008 gaat uit van een onttrekking uit de vooruitontvangen bedragen van € 115.000. Daadwerkelijk wordt er ultimo 2008 € 6,2 miljoen onttrokken aan de vooruitontvangen bedragen. De afwijking van de begroting 2008 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een hogere toekenning aan projecten dan was begroot. (daadwerkelijk € 10,4 miljoen toegekend tegenover € 3,4 miljoen begroot).

tabel: toekenning NIOF 2000 aan projecten

Gebieden	toegekend 2008	t.l.v. EZ-Kompas	t.l.v. EFRO
Witte gebieden	593.847	593.847	-
Phasing Out	1.243.957	621.979	621.979
EFRO 2000-2006	8.579.072	4.289.536	4.289.536
totaal	€ 10.416.876	€ 5.505.362	€ 4.911.514

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 351	€ 225

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 125	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 226	€ 225

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt in de algemene reserve gestort.

5.6.1. INS 2001

Inleiding

Vanaf 2003 zijn de niet steunkaartgemeenten in de IPR 2000 opgenomen. Binnen de INS 2001 worden daarom geen budgetten meer opgenomen en worden er geen toekenningen meer verricht.

Er zijn geen openstaande projecten meer, waardoor de INS naar verwachting in 2009 wordt afgesloten.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 19	€ 17

Over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen is rente vergoed.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 9	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 10	€ 17

De ontvangen rente wordt na aftrek van de mutaties voorzieningen in de algemene reserve gestort.

5.7.1. LPR 2002

Projecten

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 7.021	€ 0

In 2008 zijn twee projecten afgerekend en veertien ingetrokken, hierbij is een vrijval gerealiseerd van € 7.020.542. In totaal staan er nog acht LPR projecten open in 2008.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 7.021	€ 280

De vrijval wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 69	€ 74

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen (€ 68.932).

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 30	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 39	€ 74

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt in de algemene reserve gestort.

5.8.1.

AMa taskforces

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 4	€ 4

Vanwege een negatief rekening-courant saldo zijn rentelasten ontstaan van € 4.108.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 2	€ 0

Betreft de onttrekking aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 2	€ 4

De betaalde rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt uit de algemene reserve onttrokken.

5.9.0. Kompass - Regelingen Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	totaal	5.1 IPR-V 2000	5.2 IPR-U 2000
Activa			
<i>Vaste activa</i>			
immateriële activa			
materiële activa			
Totaal vaste activa	0	0	0
<i>Vlottende activa</i>			
voorraden			
vorderingen	61.890	8.891	23.060
rekening-courant	8.668	324	-675
kas SNN - UO			
Totaal vlottende activa	70.558	9.215	22.385
Totaal activa	70.558	9.215	22.385
Passiva			
<i>Eigen vermogen</i>			
algemene reserves	4.732	951	1.682
Totaal eigen vermogen	4.732	951	1.682
<i>Voorzieningen</i>			
toekenningen uitvoeringskosten			
Totaal voorzieningen	0	0	0
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>			
toekenningen Koers Noord			
toekenningen KOMPAS	-24.637	-9.754	-4.660
toekenningen t/m 1999			
Totaal lang lopende schulden	-24.637	-9.754	-4.660
<i>Kortlopende schulden</i>			
openstaande toekenningen	90.463	18.018	25.363
crediteuren			
rekening-courant			
overige schulden			
Totaal kortlopende schulden	90.463	18.018	25.363
Totaal passiva	70.558	9.215	22.385

S

5.3
KITS 20005.4
HRM 20015.5
NIOF 20005.6
INS 20015.7
LPR 20025.8
AMa taskforces

N

0	0	0	0	0	0	0
7.163	1.181	12.889	1.089	7.260	357	
3.880	10	3.788	429	1.002	-90	
11.043	1.191	16.677	1.518	8.262	267	
11.043	1.191	16.677	1.518	8.262	267	
486	208	1.056	88	286	-25	
486	208	1.056	88	286	-25	
0	0	0	0	0	0	
-4.339	-226	-6.762	1.430	-618	292	
-4.339	-226	-6.762	1.430	-618	292	
14.896	1.209	22.383	0	8.594	0	
14.896	1.209	22.383	0	8.594	0	
11.043	1.191	16.677	1.518	8.262	267	

5.9.1.

Kompas - Regelingen

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	5.1 IPR-V 2000	5.2 IPR-U 2000	5.3 KITS 2000	5.4 HRM 2001
Activa				
<i>Projecten</i>				
EZ-Kompas	5.638	12.992	5.308	653
EFRO 2000-2006	2.837	9.805	2.044	481
Phasing-out	416	263	-189	47
Compensabele BTW				
Totaal projecten	8.891	23.060	7.163	1.181
<i>Terug te ontvangen subsidies</i>				
saldo 1 januari	922	259	35	
voorziening	-922	-259	-35	
afgeboekte oninbare vorderingen	-23	-59		
ontstane vorderingen		180	164	
ontvangen	-5	-6	-23	
mutatie voorziening	-28	115	141	
saldo 31 december	894	374	176	
voorziening	-894	-374	-176	
saldo				
compensabele BTW				
overige vorderingen				
Totaal vorderingen	8.891	23.060	7.163	1.181
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>				
saldo 1 januari	64	9.081	3.311	896
saldo mutaties	297	-9.655	673	-877
subtotaal	361	-574	3.984	19
mutatie voorziening IJsland deposito	37	101	104	9
subtotaal voorziening IJsland deposito	37	101	104	9
Saldo 31 december	324	-675	3.880	10

S

N

5.5
NIOF 20005.6
INS 20005.7
LPR 20025.8
AMa taskforcestotaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

8.035	1.089	4.719	198	38.632	60.335
4.700		2.541	149	22.557	22.557
154			10	701	938
12.889	1.089	7.260	357	61.890	83.830
73				1.289	973
-73				-1.289	-973
-42				-124	-115
40				384	759
-40				-74	-327
-42				186	317
31				1.475	1.290
-31				-1.475	-1.290
					5
12.889	1.089	7.260	357	61.890	83.835
2.207	419	1.848	-93	17.733	35.836
1.706	19	-816	1	-8.652	-18.104
3.913	438	1.032	-92	9.081	
125	9	30	-2	413	
125	9	30	-2	413	
3.788	429	1.002	-90	8.668	17.732

5.9.1.

Kompas - Regelingen

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	5.1 IPR-V 2000	5.2 IPR-U 2000	5.3 KITS 2000	5.4 HRM 2001
Passiva				
<i>Algemene reserve</i>				
saldo 1 januari	877	1.543	315	197
bij: rente baten/lasten	111	240	275	20
af: teveel uitbetaald project				
af: reservering drie provincie projecten				
af: voorziening IJsland deposito	37	101	104	9
Saldo 31 december	951	1.682	486	208
 <i>Vooruitontvangen bedragen</i>				
Toekenningen Kompas				
saldo 1 januari beschikbare middelen	-30.910	-41.089	-5.422	-2.839
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	16.806	29.722	4.725	2.052
saldo 1 januari	-14.104	-11.367	-697	-787
mutaties 2008				
beschikbaar gestelde middelen				
aangegane verplichtingen	-874		-4.956	-16
uitvoeringskosten				
bijdrage oude IPR-gelden provincies				
vrijgevallen toezeggingen	5.224	6.707	1.314	577
Saldo 31 december	-9.754	-4.660	-4.339	-226
 <i>Specificatie:</i>				
beschikbare middelen	-31.784	-41.089	-10.378	-2.855
vrijgevallen toezeggingen	22.030	36.429	6.039	2.629
Toekenningen Kompas	-9.754	-4.660	-4.339	-226
 <i>Openstaande toekenningen</i>				
saldo 1 januari	27.820	42.202	16.165	2.667
bij: verplichtingen	874		4.956	16
toekenningen Provincie Groningen				
saldo	28.694	42.202	21.121	2.683
af: betalingen	-5.452	-10.132	-4.911	-897
vrijval	-5.224	-6.707	-1.314	-577
Saldo 31 december	18.018	25.363	14.896	1.209
 Crediteuren				
nog te verrekenen posten				
nog te betalen bedragen				
Saldo	0	0	0	0

S

N

5.5
NIOF 20005.6
INS 20005.7
LPR 20025.8
AMa taskforcestotaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

830	78	247	-23	4.064	3.010
351	19	69	-4	1.081	1.054
125	9	30	-2	413	
1.056	88	286	-25	4.732	4.064
-20.614	1.053	-8.255	174	-107.902	-88.914
20.048	377	616	118	74.464	62.979
-566	1.430	-7.639	292	-33.438	-25.935
					7.090
-10.417				-16.263	-26.078
4.221		7.021		25.064	11.485
-6.762	1.430	-618	292	-24.637	-33.438
-31.031	1.053	-8.255	174	-124.165	-107.902
24.269	377	7.637	118	99.528	74.464
-6.762	1.430	-618	292	-24.637	-33.438
25.587		16.500		130.941	139.686
10.417				16.263	26.078
36.004		16.500		147.204	165.764
-9.400		-885		-31.677	-23.338
-4.221		-7.021		-25.064	-11.485
22.383		8.594		90.463	130.941
0	0	0	0	0	0

S

N

N

6. Programma's t/m 1999

126	6.0.	Resultatenrekening 2008 totaal
128	6.1.	ISP 5
130	6.2.	EPD 2 1997-1999
132	6.3.	EPD 5b 1994-1999
134	6.1.1. - 6.3.1.	Toelichting op de resultatenrekeningen
136	6.4.	Balans per 31 december 2008

6.0. Programma's t/m 1999 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten	276		-276
rente en koersverschillen		677	677
mutaties voorzieningen	293		-293
Subtotaal algemeen	569	677	108
Resultaat voor bestemming	569	677	108
mutaties reserves	108		-108
Resultaat na bestemming	677	677	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		564	564		591
			0		0
0	564	564	0	591	591
0	564	564	0	591	591
564		-564	591		-591
564	564	0	591	591	0

6.1.0.
ISP 5
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten	276		-276
rente en koersverschillen		515	515
mutaties voorzieningen	223		-223
Subtotaal algemeen	499	515	16
Resultaat voor bestemming	499	515	16
Mutaties reserves	16		-16
Resultaat na bestemming	515	515	0

6.2.0.
EPD 2 1997-1999
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		141	141
mutaties voorzieningen	61		-61
Subtotaal algemeen	61	141	80
Resultaat voor bestemming	61	141	80
mutaties reserves	80		-80
Resultaat na bestemming	141	141	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		116	116		121
			0		0
	0	116	116	0	121
	0	116	116	0	121
116			-116	121	-121
116		116	0	121	0

6.3.0.
EPD 5b 1994-1999
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		21	21
mutaties voorzieningen	9		-9
Subtotaal algemeen	9	21	12
Resultaat voor bestemming	9	21	12
mutaties reserves	12		-12
Resultaat na bestemming	21	21	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		18	18		19
			0		0
0	18	18	0	19	19
0	18	18	0	19	19
18		-18	19		-19
18	18	0	19	19	0

6.1.1. ISP 5

Algemeen

Vanwege een bezwaarprocedure staat er nog één project open. Verwacht wordt dat dit project in 2009 afgerekend kan worden, zodat het ISP 5 programma hierna financieel kan worden afgesloten.

Overige kosten

2008	2007
€ 276	€ 451

Betreft de betaling van een resterende ISP-bijdrage van € 276.149.

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 515	€ 451

Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 223	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening ter waarde van € 222.537, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 16	€ 451

De ontvangen rente wordt na aftrek van de overige kosten en de mutaties voorzieningen toegevoegd aan de algemene reserve.

6.2.1. EPD 2 1997-1999

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 141	€ 121

Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 61	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 80	€ 121

De ontvangen rente verminderd met de mutaties voorzieningen wordt in de algemene reserve gestort.

6.3.1.

EPD 5b 1994-1999

In 2005 is het EPD 5b EFRO en EPD 5b EOGFL programma financieel afgesloten met de Europese Commissie.

De Europese Commissie heeft een audit uitgevoerd ter voorbereiding op de afsluiting van het vervolgprogramma: het EPD 97-99 programma. Dit leidde tot een claim van de Commissie. De colleges van Gedeputeerde Staten van Groningen en Drenthe zullen het advies om in bezwaar te gaan tegen de korting volgen. Afwachtend van dit bezwaar kan het EPD 97-99 programma nog niet financieel worden afgesloten. Voorgesteld wordt om pas na de afsluiting van het EPD 97-99 programma een besluit te nemen over de bestemming van de algemene reserves van EPD 5b EFRO en EPD 5b EOGFL.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 21	€ 19

Het betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen en ontvangen interest EC. De rentebaten van het EPD 5b EFRO en EPD 5b EOGFL zien er als volgt uit:

(zie tabel 1. onderaan de pagina)

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 9	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt. De dotatie aan de voorziening is als volgt verdeeld:

(zie tabel 2. onderaan de pagina)

Mutaties reserves

2008	2007
€ 12	€ 19

De ontvangen rente wordt na aftrek van de mutaties voorzieningen toegevoegd aan de algemene reserve.

tabel1: *Rentebaten*

rentebaten	EPD EFRO 5b € 9.620	EPD EOGFL 5b € 11.396	Totaal € 21.016
------------	------------------------	--------------------------	--------------------

tabel2: *Dotatie aan de voorziening*

voorziening	EPD EFRO 5b € 4.096	EPD EOGFL 5b € 4.778	Totaal € 8.874
-------------	------------------------	-------------------------	-------------------

6.4.0.
 Programma's t/m 1999
 Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

totaal 6.1
 ISP 5

Activa

Vaste activa

immateriële activa

materiële activa

Totaal vaste activa

0

0

Vlottende activa:

voorraden

vorderingen

412

rekening-courant

14.923

11.341

kas SNN - UO

Totaal vlottende activa

15.335

11.341

Totaal activa

15.335

11.341

Passiva

Eigen vermogen:

algemene reserves

6.980

3.349

Totaal eigen vermogen

6.980

3.349

Voorzieningen

toekenningen uitvoeringskosten

Totaal voorzieningen

0

0

Vooruitontvangen bedragen

toekenningen Koers Noord

toekenningen KOMPAS

toekenningen t/m 1999

7.629

7.629

Totaal lang lopende schulden

7.629

7.629

Kortlopende schulden:

openstaande toekenningen

726

363

crediteuren

rekening-courant

overige schulden

Totaal kortlopende schulden

726

363

Totaal passiva

15.335

11.341

S

6.2
EPD 2

6.3
EPD 5b efro

6.3
EPD 5b eogfl

N

0	0	0
412		
3.117	213	252
3.529	213	252
3.529	213	252
3.166	213	252
3.166	213	252
0	0	0
0	0	0
363		
363		
3.529	213	252

6.4.1.

Programma's t/m 1999

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

6.1
ISP 5

6.2
EPD 2

Activa

Vorderingen

Rijk en Europa

Ministerie van Economische Zaken

Europese Commissie

Ministerie LNV

Compensabele BTW

Totaal

0

412

412

Projecten

ISP-projecten

EPD-2 projecten

Leader 5b projecten

EPD-5b projecten

Bijdragen provincies

EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe

Drenthe,

Fryslân

Groningen

Overijssel

Terug te ontvangen subsidies

saldo 1 januari

voorziening

ontstane vorderingen

ontvangen

mutatie voorziening

saldo 31 december

voorziening

Saldo

0

0

Totaal vorderingen

0

412

Rekening-courant Provincie Groningen

saldo 1 januari

11.325

3.037

saldo mutaties

239

141

subtotaal

11.564

3.178

mutatie voorziening IJsland deposito

223

61

subtotaal voorziening IJsland deposito

223

61

Saldo 31 december

11.341

3.117

S

6.3
EPD 5b efro

6.3
EPD 5b eogfl

N

totaal
31 - 12 - 2008

31 - 12 - 2007

N

			412	412
0	0		412	412
0	0		0	0
0	0		412	412
207	246		14.815	14.224
10	11		401	590
217	257		15.216	14.814
4	5		293	
4	5		293	
213	252		14.923	14.814

6.4.1.

Programma's t/m 1999

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	6.1 ISP 5	6.2 EPD 2
Passiva		
<i>Algemene reserve</i>		
saldo 1 januari	3.333	3.086
bij: rente baten/lasten	515	141
af: nabetaling project	276	
af: teveel uitbetaald project		
af: reservering drie provincie projecten		
af: voorziening IJsland deposito	223	61
Saldo 31 december	3.349	3.166
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>		
Toekenningen		
saldo 1 januari beschikbare middelen		
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	7.629	
saldo 1 januari	7.629	
mutaties 2008		
vrijgevallen toezeggingen		
Saldo 31 december	7.629	0
<i>Specificatie:</i>		
beschikbare middelen		
vrijgevallen toezeggingen	7.629	
Saldo 31 december	7.629	0
<i>Openstaande toekenningen</i>		
saldo 1 januari	363	363
bij: verplichtingen		
	363	363
af: betalingen		
vrijval projecten		
vrijval technische bijstand		
Saldo 31 december	363	363
Crediteuren		
nog te verrekenen posten		
nog te betalen bedragen		
Saldo	0	0

S

6.3
EPD 5b efro

6.3
EPD 5b eogfl

N

totaal
31 - 12 - 2008

31 - 12 - 2007

N

207	246	6.872	6.282
10	11	677	590
		276	
4	5	293	
213	252	6.980	6.872
		7.629	7.629
		7.629	7.629
0	0	7.629	7.629
0	0	7.629	7.629
		726	726
		726	726
0	0	726	726
0	0	0	0

S

N

N

7. Regelingen t/m 1999

- 144 7.0.
Resultatenrekening 2008 totaal
- 146 7.1.
IPR t/m 1999
- 148 7.2.
RBS
- 150 7.1.1. - 7.2.1.
Toelichting op de resultatenrekeningen
- 152 7.3.
Balans per 31 december 2008

7.0. Regelingen t/m 1999 resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
 <i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen		322	322
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
 Subtotaal projecten	0	322	322
 Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
 <i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten	514		-514
rente en koersverschillen		1.158	1.158
mutaties voorzieningen	498		-498
 Subtotaal algemeen	1.012	1.158	146
 Resultaat voor bestemming	1.012	1.480	468
 mutaties reserves	645	177	-468
 Resultaat na bestemming	1.657	1.657	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0	73	73
			0	73	-73
0	0	0	73	73	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		970	970		999
			0		0
0	970	970	0	999	999
0	970	970	73	1.072	999
970		-970	999		-999
970	970	0	1.072	1.072	0

7.1.0.
IPR t/m 1999
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten			0
rente en koersverschillen		1.135	1.135
mutaties voorzieningen	490		-490
Subtotaal algemeen	490	1.135	645
Resultaat voor bestemming	490	1.135	645
mutaties reserves	645		-645
Resultaat na bestemming	1.135	1.135	0

S

Begroting 2008

N

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0	73	73
			0	73	-73
0	0	0	73	73	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	950	950		979	979
			0		0
0	950	950	0	979	979
0	950	950	73	1.052	979
950		-950	979		-979
950	950	0	1.052	1.052	0

7.2.0.
RBS
resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen		322	322
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	322	322
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige			0
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten			0
overige kosten	514		-514
rente en koersverschillen		23	23
mutaties voorzieningen	8		-8
Subtotaal algemeen	522	23	-499
Resultaat voor bestemming	522	345	-177
mutaties reserves		177	177
Resultaat na bestemming	522	522	0

S

N

Begroting 2008

Realisatie 2007

Begroting 2008			Realisatie 2007		
lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
	0	0	0	0	0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
			0		0
		20	20		20
			0		0
0	20	20	20	0	20
0	20	20	20	0	20
20		-20	20		-20
20	20	0	20	20	0

7.1.1. IPR t/m 1999

Projecten

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 0	€ 73

De definitieve afrekening van de decentrale IPR t/m 99 is op 21 december 2006 ingediend bij het Ministerie van Economische Zaken en zal naar verwachting in 2009 definitief worden afgerekend met het ministerie.

Mutaties vooruitontvangen bedragen

2008	2007
€ 0	€ 73

De vrijval op toekenningen wordt gestort in de mutaties vooruitontvangen bedragen.

Algemeen

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 1.135	€ 979

Betreft de ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 490	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening van € 489.786, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 645	€ 979

De ontvangen rente wordt na aftrek van de mutaties voorzieningen gestort in de algemene reserve.

7.2.1. RBS

Projecten

De RBS-regeling is in 2004 definitief afgerekend en in 2008 afgesloten.

Vrijval op toekenningen

2008	2007
€ 322	€ 0

In het verslagjaar is de resterende voorziening toekenningen ad. € 321.818 vrijgevallen. Genoemd bedrag is toegevoegd aan de voorziening uitvoeringskosten ter dekking van de uitgaven voor Nordconnect.

Algemeen

Overige kosten

2008	2007
€ 514	€ 0

Onder de overige kosten zijn de dotaties van de resterende algemene reserve (€ 191.545) en de resterende voorziening toekenningen (€ 321.818) in de voorziening uitvoeringskosten opgenomen.

Rente en koersverschillen

2008	2007
€ 23	€ 20

De rentebaten voor 2008 zijn uitgekomen op € 23.074.

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 8	€ 0

Betreft de dotatie aan de voorziening van € 8.191, die gevormd is voor het risico dat de provincie Groningen de depositogelden uit IJsland niet terugontvangt.

Mutaties reserves

2008	2007
€ 177	€ 20

De mutaties in 2008 bestaan uit:

toegevoegd rentebaten 2008	23.074
af: onttrekking wegens dotatie aan de voorziening voor deposito IJsland	8.191
af: overboeking reserve ultimo 2008 naar voorziening uitvoeringskosten voor aanwending van de kosten Nordconnect.	191.545
per saldo mutaties reserves	€ 176.662

S

N

N

7.3.0.

Regelingen t/m 1999

Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	totaal	7.1 IPR t/m 1999	7.2 RBS
Activa			
<i>Vaste activa</i>			
materiële activa			
materiële activa			
Totaal vaste activa	0	0	0
<i>Vlottende activa:</i>			
voorraden			
vorderingen			
rekening-courant	25.087	25.087	
kas SNN - UO			
Totaal vlottende activa	25.087	25.087	0
Totaal activa	25.087	25.087	0
Passiva			
<i>Eigen vermogen:</i>			
algemene reserves	10.071	10.071	
Totaal eigen vermogen	10.071	10.071	0
<i>Voorzieningen</i>			
toekenningen uitvoeringskosten			
Totaal voorzieningen	0	0	0
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>			
toekenningen Koers Noord			
toekenningen KOMPAS			
toekenningen t/m 1999	15.016	15.016	
Totaal lang lopende schulden	15.016	15.016	0
<i>Kortlopende schulden:</i>			
openstaande toekenningen			
crediteuren			
rekening-courant			
overige schulden			
Totaal kortlopende schulden	0	0	0
Totaal passiva	25.087	25.087	0

S

N

N

7.3.1. Regelingen t/m 1999

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

7.1
IPR tm 1999

7.2
RBS

Activa

Vorderingen

Ministerie van Economische Zaken

Projecten

ISP-projecten

EPD-2 projecten

Leader 5b projecten

Compensabele BTW

EPD-5b projecten

Bijdragen provincies

EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe

Drenthe,

Fryslân

Groningen

Overijssel

Terug te ontvangen subsidies

saldo 1 januari

308

voorziening

-308

afgeboekte oninbare vorderingen

ontstane vorderingen

ontvangen

-287

mutatie voorziening

287

aldo 31 december

21

voorziening

-21

Saldo

0

0

Totaal vorderingen

0

0

Rekening-courant Provincie Groningen

saldo 1 januari

24.442

498

saldo mutaties

1.135

-498

subtotaal

25.577

mutatie voorziening IJsland deposito

490

subtotaal voorziening IJsland deposito

490

Saldo 31 december

25.087

0

S

totaal
31 - 12 - 2008

totaal
31 - 12 - 2007

N

N

308	359
-308	-359
-287	-50
287	50
21	308
-21	-308
0	0
0	0
24.940	23.869
637	1.072
25.577	
490	
490	
25.087	24.941

7.3.1. Regelingen t/m 1999

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	7.1 IPR tm 1999	7.2 RBS
Passiva		
<i>Algemene reserve</i>		
saldo 1 januari	9.426	177
bij: rente baten/lasten	1.135	23
af: dotatie voorziening uitvoeringskosten		192
af: reservering drie provincie projecten		
af: voorziening IJsland deposito	490	8
Saldo 31 december	10.071	0
<i>Vooruitontvangsten bedragen</i>		
Toekenningen		
saldo 1 januari beschikbare middelen	-66.855	-18.824
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	81.871	19.146
saldo 1 januari	15.016	322
mutaties 2008		
aangegane verplichtingen		
vrijgevallen toezeggingen		
af: dotatie voorziening uitvoeringskosten		-322
Saldo 31 december	15.016	0
<i>Specificatie:</i>		
beschikbare middelen	-66.855	
vrijgevallen toezeggingen	81.871	
toekenningen	15.016	0
<i>Schulden op korte termijn</i>		
<i>Openstaande toekenningen</i>		
saldo 1 januari		
bij: verplichtingen		
bij: restituties		
subtotaal		
af: betalingen		
vrijval		
Saldo 31 december	0	0
<i>Crediteuren</i>		
nog te verrekenen posten		
nog te betalen bedragen		
Saldo	0	0

S

totaal
31 - 12 - 2008

totaal
31 - 12 - 2007

N

N

9.603	8.604
1.158	999
192	
498	
10.071	9.602
-85.679	-85.679
101.017	100.944
15.338	15.265
	73
-322	
15.016	15.338
-66.855	-85.679
81.871	101.017
15.016	15.338
	73
	73
	-73
0	0
0	0

S

N

N

8. Uitvoeringskosten

160	8.0.	Resultatenrekening 2008
162	8.0.1.	Toelichting op de resultatenrekening
166	8.1.	Balans per 31 december 2008
168	8.1.1.	Toelichting op de balans

8.0. Uitvoeringskosten SNN resultatenrekening 2008

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
 <i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
 Subtotaal projecten	0	0	0
 Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk		6.001	6.001
Europese Commissie		6.776	6.776
provincies		1.631	1.631
gemeenten		350	350
overige		1.659	1.659
 <i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten	7.796		-7.796
overige kosten	875		-875
rente en koersverschillen	287	34	-253
mutaties voorzieningen	9.341	1.694	-7.647
 Subtotaal algemeen	18.299	18.145	-154
 Resultaat voor bestemming	18.299	18.145	-154
 mutaties reserves	30	184	154
 Resultaat na bestemming	18.329	18.329	0

8.0.1

Uitvoeringskosten SNN

Overige

2008	2007
€ 1.659	€ 77

Algemeen

Bijdragen in uitvoeringskosten

De financiering van de kosten bestaan uit de financieringsbronnen Rijk, Europese Commissie, Provincies, Gemeenten en Overig. Indien de financiering niet voldoende is om de kosten te dekken wordt het tekort onttrokken aan de voorziening uitvoeringskosten.

Rijk

2008	2007
€ 6.001	€ 1.400

De bijdragen van het Ministerie van Economische Zaken die in 2008 zijn toegezegd voor de uitvoeringskosten zijn:

3,5% over EZ Pieken in de Delta gelden ad € 80 miljoen	2.800
4% over Rijkscofinanciering in OP EFRO	3.201
totaal toegezegd	€ 6.001

Vorig jaar was al de toegezegde bijdrage over de Transitie middelen als bate opgenomen.

Europese Commissie

2008	2007
€ 6.776	€ 0

Op basis van een goedgekeurde begroting van de uitvoeringskosten mag 4% van de OP EFRO middelen, ad € 169,4 miljoen ofwel € 6.776.000 aan uitvoeringskosten worden besteed.

Provincies

2008	2007
€ 1.631	€ 1.628

Bij de goedkeuring van de gewijzigde begroting 2008 is de bijdrage van de provincies voor 2008 ongewijzigd vastgesteld op € 1.631.000 ofwel € 544.000 afgerond per provincie.

Vier gemeenten

2008	2007
€ 350	€ 0

Met de vier grote gemeenten (Groningen, Leeuwarden, Assen en Emmen) is een forfaitaire bijdrage in de uitvoeringskosten van het Koers Noord Programma vanaf 2008 afgesproken van in totaal € 350.000 per jaar.

De verdeling over de gemeenten is als volgt:

de gemeente Assen	€ 65.000
de gemeente Emmen	€ 100.000
de gemeente Groningen	€ 100.000
de gemeente Leeuwarden	€ 85.000

De overige bijdragen bestaan uit:

beschikbaar uit EZ-Kompas reserve voor uitvoeringskosten	875
vrijval balanspost vooruitontv. bedr. RBS	322
vrijval RBS reserve voor uitv.kosten	191
toevoeging Duitse rente aan uitv.kosten	180
SER	84
Kamer van Koophandel	7
totaal	€ 1.659

Uitvoeringskosten

2008	2007
€ 7.796	€ 6.061

Een specificatie naar kostensoorten is onderstaand weergegeven.

<i>specificatie uitv.kosten</i>	<i>2008</i>	<i>2007</i>
personeelskosten	4.399	3.613
huisvestingskosten	442	393
automatiseringskosten	257	158
overige kantoorkosten	285	247
eenmalige kosten	50	28
kosten ext. opdrachtverlening	1.774	1.249
algemene kosten	589	373
totaal	€ 7.796	€ 6.061

Nadere toelichting

Hierna wordt ingegaan op de afzonderlijke posten van de uitvoeringskosten van het SNN, waarbij de werkelijke kosten worden vergeleken met de begrote kosten van 2008 en de werkelijke kosten in 2007.

Personeelskosten

In hoofdlijnen bestaan de personeelskosten uit: (zie tabel onderaan deze pagina)

De salariskosten en kosten uitzendbureau bedragen tezamen in 2008 € 3.379.000. Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2008 is dat € 261.000 meer. De belangrijkste oorzaak van deze afwijking is een onjuiste berekening bij het opstellen van de gewijzigde begroting 2008.

Er is onvoldoende rekening gehouden met tijdelijke personeelsuitbreiding vanwege samenloop van de afronding van het Kompasprogramma en het opstarten van het Koers Noord Programma.

Daarnaast is er meer extern personeel ingehuurd voor onder andere de automatisering en zijn diverse functies ultimo 2008 geherwaardeerd waardoor met terugwerkende kracht nabetalingen moesten worden gedaan.

De personeelskosten NOA vallen in 2008 hoger uit dan in 2007 en hoger dan in de begroting van 2008 is aangegeven. In de begroting is alleen rekening gehouden met de vaste salariskosten van de personeelsleden. Door uitbreiding van de werkzaamheden wordt er vanaf augustus permanent gebruik gemaakt van uitzendkrachten, kosten € 27.000.

De post inhuur externe deskundigheid bestaat ondermeer uit inhuur van menskracht van de afdeling middelen van de Provincie Groningen voor het verrichten van administratieve en treasury taken, ad € 65.000. Daarnaast heeft een extern bedrijf zich beziggehouden met de beschrijving van de Administratieve Organisatie van het subsidieprogramma Koers Noord, kosten € 10.000.

De kosten van een extern adviseur ten bedrage van € 25.000 zijn hier eveneens opgenomen.

Tenslotte is er voor de afdeling Regelingen een bureau ingeschakeld om te kijken hoe deze afdeling nog beter kan functioneren, kosten € 26.000. Het restant betreft overige ad € 8.000.

De kosten voor reis-, verblijf- en representatiekosten zijn gestegen ten opzichte van 2007. In het afgelopen jaar werden er meer bezoeken afgelegd aan eindbegunstigden, vooral door de afdeling regelingen. De kosten voor representatie zijn nagenoeg gelijk gebleven.

De diverse personeelskosten komen in 2008 overeen met het bedrag waarin de begroting al rekening was gehouden.

Huisvestingskosten

2008	2007
€ 442	€ 393

Ten opzichte van de werkelijke kosten in 2007 geeft 2008 een stijging te zien. Begin 2008 is SER Noord Nederland vertrokken naar een andere locatie, hierdoor zijn de totale huur- en servicekosten toegenomen met € 22.000. Verder werd er in 2008 meer gebruik gemaakt van de kantinefaciliteiten, kosten € 16.000. Tenslotte namen de overige huisvestingskosten nog toe met € 13.000. Dit betreft kosten die te maken hebben met de interne verhuizing, die in 2008 heeft plaatsgevonden en een renovatie van de inbraakin-stallatie.

Automatiseringskosten

2008	2007
€ 257	€ 158

In 2008 is een nieuw geautomatiseerd systeem voor registratie van projecten van het Koers Noord programma in gebruik worden genomen. Deze zijn geactiveerd en hierop wordt vanaf 2008 tijdsevenredig afgeschreven.

Dit nieuwe systeem brengt de nodige onderhoudswerkzaamheden en licentiekosten met zich mee. Hiervoor zijn contracten afgesloten kosten € 54.000.

Overige kantoorkosten

2008	2007
€ 285	€ 247

De overige kantoorkosten vallen iets hoger uit dan begroot. Ten opzichte van 2007 zijn de kosten met € 38.000 gestegen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door advertentiekosten (€ 28.000), die voorheen deels onder de kosten publiciteit waren opgenomen.

Daarnaast waren de telefoonkosten in 2008 hoger (€ 9.000).

tabel: *Personeelskosten*

Bedragen in € 1.000

	<i>werkelijke kosten 2008</i>	<i>gewijzigde begroting 2008</i>	<i>werkelijke kosten 2007</i>
salariskosten	2.910	2.693	2.384
kosten uitzendbureau	469	425	319
subtotaal	3.379	3.118	2.703
SNN-contactfunctionaris Den Haag	59	59	61
EU-contactfunctionarissen (salariskosten)	256	261	232
personeelskosten NOA (vast)	250	231	164
inhuur externe deskundigheid	134	112	157
reis-, verblijf- en representatiekosten	139	92	120
studie en opleiding	64	74	75
kosten kinderopvang	0	0	1
vergoedingen adviesraden	30	30	8
extern adviescommissie bezwaarschriften	11	12	14
diverse personeelskosten	77	74	77
totaal	€ 4.399	€ 4.111	€ 3.613

Enmalige kosten

2008	2007
€ 50	€ 28

De eenmalige kosten komen in 2008 € 20.000 hoger uit dan het bedrag wat hiervoor is gereserveerd in de begroting.

De oorzaak hiervan is dat er in 2008 groot onderhoud heeft plaatsgevonden. Dit bestaat uit schilderwerk en in het gehele gebouw leggen van vloerbedekking. De kosten hiervan zijn geactiveerd en worden in vijf jaren afgeschreven, te beginnen in 2008.

Kosten externe opdrachtverlening

2008	2007
€ 1.774	€ 1.249

In hoofdlijnen bestaan de kosten externe opdrachtverlening uit:

(zie tabel 1 onderaan deze pagina)

De accountantskosten projecten zijn hoger dan in 2007 en ook hoger dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Dit komt enerzijds door het grote aantal projecten, dat ter verificatie worden aangeboden door het aflopen van het Kompasprogramma en anderzijds door de controles, die thans door een externe accountant worden gedaan en voorheen door de afdeling Interne Controle en Accountancy van de provincie Fryslân. Dit werkt kostenverhogend.

De kosten voor publiciteit komen ongeveer overeen met de begroting, maar zijn hoger dan de kosten in 2007.

In 2008 heeft het jaarverslag van 2007 een compleet nieuwe opmaak en lay-out gekregen, kosten € 26.000.

De kosten voor externe opdrachten en onderzoeken zijn lager dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Bij SER Noord-Nederland onderzoek gedaan naar NOA en de Kredietcrisis, kosten € 27.000.

Algemene kosten

2008	2007
€ 589	€ 373

In hoofdlijnen bestaan de algemene kosten uit:
(zie tabel 2 onderaan deze pagina)

De algemene kosten bestaan voornamelijk uit accountantskosten beheer, vergaderkosten, kosten voor de Noordelijke Ontwikkelingsas (NOA) en diverse algemene kosten.

De accountantskosten beheer zijn hoger dan begroot in 2008 (€ 62.000). Naast de hogere kosten voor de controle van de jaarrekening van 2007, door het Nationaal Actie Plan zijn er kosten gemaakt voor de afronding van AMA, in dit geval de apparaatskosten.

De kosten voor Nordconnect zijn hoger dan in 2007 maar € 125.000 lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door onderuitputting van het budget voor Cultuur. Voor dit onderdeel zullen in 2009 extra uitgaven worden gedaan.

tabel 1: *Kosten externe opdrachtverlening*

Bedragen in € 1.000

	werkelijke kosten 2008	gewijzigde begroting 2008	werkelijke kosten 2007
accountantscontrole projecten	1.389	1.154	803
publiciteit	177	171	105
externe opdrachten en onderzoeken	176	313	307
juridische aangelegenheden	23	23	28
diverse kosten externe opdrachten	9	10	5
totaal	€ 1.774	€ 1.671	€ 1.249

tabel 2: *Algemene kosten*

Bedragen in € 1.000

	werkelijke kosten 2008	gewijzigde begroting 2008	werkelijke kosten 2007
accountantscontrole beheer	206	144	118
kosten Nordconnect	366	491	130
diverse algemene kosten	17	32	125
totaal	€ 589	€ 667	€ 373

Overige kosten

	2008	2007
	€ 875	€ 0

De middelen, die aan de EZ Kompas reserve mochten worden onttrokken voor uitvoeringskosten, zijn toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen EZ-Kompas. Uit deze balanspost was dit bedrag vorig jaar ten onrechte onttrokken.

Rente en koersverschillen

	2008	2007
	€ 253	€ 86

Betreft betaalde rente over het rekening courant tekort bij de provincie Groningen.

Mutaties voorzieningen

	2008	2007
	€ 7.647	€ 2.956

In 2008 zijn de toegezegde bijdragen voor de uitvoeringskosten onder aftrek van de werkelijke kosten 2008 toegevoegd aan de voorziening uitvoeringskosten.

De dotatie 2008, ad € 7.647, kan als volgt worden samengevat:

bijdragen Rijk	6.001
bijdragen Europese Commissie	6.776
Provincies	1.631
Gemeenten	350
overige	<u>1.659</u>
	16.417

af: uitvoeringskosten 2008	7.796
toevoeging van vooruitontv. bedragen EZ-Kompas	875
voorz. IJslandse deposito's	<u>99</u>
	<u>8.770</u>
	€ 7.647

Mutaties reserves

	2008	2007
	€ 154	€ 86

De betaalde rente wordt, onder aftrek van de mutaties voorzieningen in verband met de IJslandse deposito, onttrokken aan de algemene reserve.

8.1.0. Uitvoeringskosten Balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

totaal
31-12-2008

8.1
SNN

Activa

Vaste activa

immateriële activa

materiële activa

Totaal vaste activa

619

619

619

619

Vlottende activa

voorraden

vorderingen

rekening-courant

kas SNN - UO

Totaal vlottende activa

13.798

-5.118

1

8.681

13.606

-3.987

9.619

Totaal activa

9.300

10.238

Passiva

Eigen vermogen

algemene reserves

Totaal eigen vermogen

-404

-404

-342

-342

Voorzieningen

toekenningen uitvoeringskosten

Totaal voorzieningen

8.776

8.776

9.930

9.930

Vooruitontvangen bedragen

toekenningen Koers Noord

toekenningen KOMPAS

toekenningen t/m 1999

Totaal lang lopende schulden

0

0

Kortlopende schulden

openstaande toekenningen

uitvoeringskosten provincies

crediteuren

overige schulden

Totaal kortlopende schulden

928

928

650

650

Totaal passiva

9.300

10.238

S

8.2
Alg./ SER
N-Nederl.8.3
ArA8.4
AMatotaal
31-12-2007

N

				404
0	0	0		404
192				5.577
-988	-1	-142		-3.270
1				
-795	-1	-142		2.308
-795	-1	-142		2.712
3	-23	-42		-249
3	-23	-42		-249
-1.076	22	-100		1.110
-1.076	22	-100		1.110
0	0	0		0
278				1.851
278				1.851
-795	-1	-142		2.712

8.1.1. Uitvoeringskosten

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	8.1 SNN	8.2 Alg./SER N-Nederland
Activa		
<i>Vaste activa</i>		
<i>materiële vaste activa</i>		
kantoorinventaris	177	
automatisering	442	
Totaal materiële vaste activa	619	0
<i>Vorderingen</i>		
<i>Uitvoeringskosten</i>		
EZ majeure projecten		
EZ transitie	700	
EZ koers nrd PID	1.400	
EZ Cofin in OP EFRO	2.287	
Totaal EZ Koers Nooord	4.387	0
<i>EZ-Kompas, inzake</i>		
ArA		
AMa		
Totaal EZ-Kompas	0	0
<i>EFRO, inzake</i>		
EC in OP EFRO	6.776	
EFRO 2000-2006	1.228	
IPR 2000 vestiging		
IPR 2000 uitbreiding		
NIOF 2000		
KITS 2000		
HRM 2001		
Totaal EFRO	8.004	0
<i>Leader EOGFL, inzake</i>		
Leader	176	
Totaal Leader EOGFL	176	0
<i>UILNN, inzake</i>		
ArA		
UO SNN		
Totaal UILNN	0	0
<i>Provincies en gemeenten, inzake</i>		
Leader		
<i>Bijdragen in Uitvoeringskosten, SEAN/Algemeen en ArA</i>		
Provincie Drenthe		
Provincie Fryslân		
Provincie Groningen		
Provincie Overijssel inzake KITO		
SER		
Totaal Provincies en gemeenten	0	0

S

8.3
ArA

8.4
AMa

N

totaal
31 - 12 - 2008

totaal
31 - 12 - 2007

N

			177	404
			442	
0	0		619	404
			700	1.050
			1.400	
0	0		2.287	
			4.387	1.050
				21
0	0			82
				103
			6.776	
			1.228	2.697
0	0		8.004	2.697
0	0		176	439
			176	439
0	0		0	0
0	0		0	0

8.1.1. Uitvoeringskosten

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	8.1 SNN	8.2 Alg./SER N-Nederland
<i>Phasing out, inzake:</i>		
Phasing out	381	
IPR 2000 vestiging		
IPR 2000 uitbreiding		
NIOF 2000		
KITS 2000		
HRM 2001		
Totaal Phasing Out	381	0
<i>Oude programma's/regelingen inzake:</i>		
ISP		
IPR 98		
Totaal oude programma's/regelingen	0	0
<i>Overige vorderingen</i>		
PC privé project personeel		
overlopende posten		
compensabele BTW	628	119
nog te ontvangen bijdragen in kosten	1	9
vooruitbetaalde kosten	29	64
Totaal overige vorderingen	658	192
Totaal vorderingen	13.606	192
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>		
saldo 1 januari	-3.235	132
saldo mutaties	-837	-1.123
subtotaal	-4.072	-991
mutatie voorziening IJsland deposito	-85	-3
subtotaal voorziening IJsland deposito	-85	-3
Saldo 31 december	-3.987	-988
<i>Kas SNN UO</i>		
Saldo van het aanwezige kasgeld	0	1

S

8.3
ArA8.4
AMa

N

totaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

			381	591
0	0		381	591
0	0		0	0
			747	560
			10	26
			93	112
0	0		850	698
0	0		13.798	5.577
-22	-146		-3.271	-28
21	1		-1.938	-3.242
-1	-145		-5.209	
	-3		-91	
	-3		-91	
-1	-142		-5.118	-3.270
0	0		1	0

8.1.1.

Uitvoeringskosten

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	8.1 SNN	8.2 Alg./SER N-Nederland
Passiva		
<i>Algemene reserve</i>		
saldo 1 januari	-210	21
bij: rente baten/lasten	-217	-29
af: teveel uitbetaald project		
af: reservering drie provincie projecten		
af: voorziening IJslan deposito	-85	-11
Saldo 31 december	-342	3
<i>Voorzieningen</i>		
toekenningen uitvoeringskosten EZ Koers Noord		
saldo per 1 januari		
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten	2.800	
aangewend voor:		
EZ-Koers Noord		
EZ Pieken in de Delta	-33	
storting in voorziening	2.767	
Saldo per 31 december Koers Noord	2.767	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten Transitie</i>		
saldo per 1 januari	1.352	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten		
aangewend voor:		
NIOF 2008	-164	
storting in voorziening	-164	
Saldo per 31 december Transitie	1.188	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten OP EFRO</i>		
saldo per 1 januari	-120	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten	6.776	
aangewend voor:		
OP EFRO	-301	
IPR 2008	-133	
NIOF 2008	-164	
HRM 2008	-2	
storting in voorziening	6.176	
Saldo per 31 december OP EFRO	6.056	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten Rijkscofin in OP</i>		
saldo per 1 januari		
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten	3.201	
aangewend voor:		
OP EFRO	-301	
IPR 2008	-133	
HRM 2008	-2	
storting in voorziening	2.765	
Saldo per 31 december Rijkscofin in OP	2.765	0

S

8.3
ArA8.4
AMa

N

totaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

-23	-38	-250	-163
	-7	-253	-86
	-3	-99	
-23	-42	-404	-249
		2.800	1.400
		-33	-48
0	0	2.767	1.352
		2.767	1.352
		1.352	
		-164	
0	0	-164	
		1.188	0
		-120	
		6.776	
		-301	-61
		-133	-28
		-164	-30
		-2	
0	0	6.176	-120
		6.056	-120
		3.201	
		-301	
		-133	
		-2	
0	0	2.765	
		2.765	0

8.1.1.

Uitvoeringskosten

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	8.1 SNN	8.2 Alg./SER N-Nederland
<i>Toekenningen uitvoeringskosten EZ Kompas</i>		
saldo per 1 januari	-646	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten	875	
rekening courant provincie Groningen	-875	
aangewend voor:		
EZ Kompas	-621	
EFRO 2000-2006	-475	
Phasing out	-20	
IPR 2000 vestiging	-178	
IPR 2000 uitbreiding	-262	
NIOF 2000	-488	
Kits 2000	-285	
INS 2000		
HRM 2001	-63	
LPR 2002	-39	
ArA		
Ama		
storting in voorziening	-2.431	
Saldo per 31 december EZ Kompas	-3.077	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten EFRO 2000-2006</i>		
saldo per 1 januari	549	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten		
aangewend voor:		
EZ Kompas		
EFRO 2000-2006	-476	
IPR 2000 vestiging	-141	
IPR 2000 uitbreiding	-181	
NIOF 2000	-357	
Kits 2000	-101	
INS 2001		
HRM 2001	-45	
storting in voorziening	-1.301	
Saldo per 31 december EFRO 2000-2006	-752	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten Phasing out</i>		
saldo per 1 januari	213	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten		
aangewend voor:		
Phasing out	-20	
IPR 2000 vestiging	-6	
IPR 2000 uitbreiding	-19	
NIOF 2000	-54	
Kits 2000	-63	
INS 2001	-7	
HRM 2001		
storting in voorziening	-169	
Saldo per 31 december Phasing Out	44	0

S

8.3
ArA8.4
AMa

N

totaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

-4

-20
-80-670
795
-875

1.602

-621
-475
-20
-178
-262
-488
-285-442
-568
-21
-151
-220
-446
-288-63
-39-70
-32

-34

-2.511
-3.181-2.271
-669

-4

-100

549

1.880

-476
-141
-181
-357
-101-578
-120
-152
-326
-105-45
-1.301
-752-51
-1.331
549

0

0

213

377

-20
-6
-19
-54
-63
-7-21
-5
-16
-48
-66

-8

-169
44-164
213

0

0

8.1.1.

Uitvoeringskosten

Toelichting op de balans per 31 december 2008

bedragen in € 1.000

	8.1 SNN	8.2 Alg./SER N-Nederland
<i>Toekenningen uitvoeringskosten Leader+</i>		
saldo per 1 januari	223	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten aangewend voor:		
Leader+	-394	
storting in voorziening	-394	
Saldo per 31 december Leader+	-171	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten UILNN</i>		
saldo per 1 januari	-228	
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten aangewend voor:		
Uitvoeringskosten UO SNN	-146	
ArA		
storting in voorziening	-146	
Saldo per 31 december UILNN	-374	0
<i>Toekenningen uitvoeringskosten provincies plus gemeenten</i>		
saldo per 1 januari	-147	-89
bij: vier gemeenten	350	
bij: SER en KvK		91
bij: Deutsche bank		180
bij: middelen RBS		513
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten	1.631	
aangewend voor:		
Algemeen SER Noord-Nederland		-1.771
ArA		
EZ Koers Noord	-350	
EZ-Kompas		
afboeking vordering provincies		
Leader+		
storting in voorziening	1.631	-987
Saldo per 31 december provincies	1.484	-1.076
Saldo voorziening uitvoeringskosten 31 december	9.930	-1.076
<i>Schulden op korte termijn</i>		
uitvoeringskosten provincies		
Provincie Drenthe		
Provincie Fryslân		
Provincie Groningen		
Totaal Provincies		
<i>crediteuren</i>		
reservering vakantiedagen		
R/C Overijssel	19	
nog te verrekenen/betalen bedragen	631	278
Totaal crediteuren	650	278
Totaal schulden op korte termijn	650	278

S

8.3
ArA8.4
AMa

N

totaal
31 - 12 - 2008totaal
31 - 12 - 2007

N

			223	398
			-394	-175
			-394	-175
	0	0	-171	223
	-10		-238	-71
			-146	-167
			-146	-167
	-10	0	-384	-238
	36		-200	-121
			350	
			91	
			180	
			513	
			1.631	414
			-1.771	
			-350	-48
				-273
				-173
	36	0	644	-79
			444	-200
	22	-100	8.776	1.110
			19	731
			909	1.120
	0	0	928	1.851
	0	0	928	1.851

S

N

N

Bijlagen

- 180 1. Resultatenrekening uitvoeringskosten
SER Noord Nederland + toelichting
- 183 2. Lijst met afkortingen

Bijlage 1

resultatenrekening 2008

uitvoeringskosten SER Noord-Nederland

Bedragen in € 1.000

Realisatie 2008

	lasten	baten	saldo
Projecten			
<i>Beschikbare budgetten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
overige			0
<i>Toekenningen</i>			
toekenningen aan projecten			0
vrijval op toekenningen			0
mutaties vooruitontvangen bedragen			0
Subtotaal projecten	0	0	0
Algemeen			
<i>Bijdragen in uitvoeringskosten</i>			
Rijk			0
Europese Commissie			0
provincies			0
gemeenten			0
overige		91	91
<i>Kosten</i>			
uitvoeringskosten	233		-233
overige kosten			0
rente en koersverschillen			0
mutaties voorzieningen		142	142
Subtotaal algemeen	233	233	0
Resultaat voor bestemming	233	233	0
mutaties reserves			0
Resultaat na bestemming	233	233	0

Toelichting resultatenrekening uitvoeringskosten SER Noord-Nederland

Algemeen

Overige

2008	2007
€91	€91

De overige bijdragen bestaan uit een bijdrage van de SER (€ 84.000) en de Kamers van Koophandel (€ 7.000) in de kosten van SER Noord-Nederland.

Uitvoeringskosten

2008	2007
€ 233	€ 183

Een specificatie naar kostensoorten is onderstaand weergegeven.

	2008	2007
personeelskosten	150	118
huisvestingskosten	27	32
automatiseringskosten	1	2
overige kantoorkosten	18	9
eenmalige kosten	5	7
kosten externe opdrachtverlening	28	3
algemene kosten	4	12
totaal	€ 233	€ 183

Mutaties voorzieningen

2008	2007
€ 142	€ 92

Om de uitvoeringskosten in 2008 te financieren wordt het tekort van € 142.000 aan de voorziening onttrokken.

Bijlage 2

Lijst van afkortingen

AMa	Adviescollege voor de Markt
ArA	Adviesraad Agrobusiness
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
DB-SNN	Dagelijks Bestuur van het SNN
EC	Europese Commissie
EFRO	Europees Fonds Regionale Ontwikkeling
EOGFL	Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw
EPD	Enig Programmerings Document
ESF	Europees Sociaal Fonds
HRM	Human Resource Management subsidieregeling
INS	Investeringsregeling Niet-steunkaart Gemeenten
Interreg	Communautair Initiatief Interregionale Samenwerking
IPR	Investeringspremiereregeling regionale projecten
ISP	Integraal Structuurplan Noorden des Lands
Kito	Kwaliteits Impuls Toerisme Overijssel
Kits	Kwaliteits Investerings in de Toeristische Sector
KOMPAS	Kompas voor het Noorden
Leader+	Liaison entre actions de développement de l'économie rurale (Europees programma voor plattelandsontwikkeling)
LNV	Ministerie van Landbouw, Natuurbeheer en Voedselkwaliteit
LPR	Loonkostenpremiereregeling Noord Nederland
MEZ	Ministerie van Economische Zaken
NIOF	Noordelijke Innovatie Ondersteuningsfaciliteit
NOA	Noordelijke Ontwikkelingsas
NOM	Noordelijke Ontwikkelings Maatschappij
OP EFRO	Operationeel Programma EFRO 2007 - 2013
PiD	Pieken in de Delta
RBS	Regeling Bedrijfsgerichte Stimulering
RIM	Regeling Implementatie Milieubeheer
SER	Sociaal Economische Raad
SER-NN	Sociaal Economische Adviesraad Noord-Nederland
SNN	Samenwerkingsverband Noord-Nederland
UILNN	Uitvoeringsprogramma Innovatie Landbouw Noord-Nederland
UO-SNN	Uitvoeringsorganisatie SNN

