

Aan de leden van Provinciale Staten van
de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen

Groningen, 28 maart 2024

Behandeld door :
Telefoonnummer :
Briefnummer : 80
E-mail : @snn.nl
Onderwerp : Begroting 2025 en gewijzigd 2024 en Jaarstukken 2023 SNN

Geachte Statenleden,

Hierbij ontvangt u de concept Begroting 2025, de Begroting 2024 na wijziging en de concept Jaarstukken 2023 van het Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN). Met deze brief geven wij een toelichting op de documenten. Met betrekking tot de Begroting kunt u een eventuele zienswijze uit brengen. De Jaarstukken 2023 zijn ter informatie.

Het SNN voert drie Europese programma's uit: Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO), Just Transition Fund (JTF) en Gemeenschappelijk Landbouwbeleid (GLB). Eind 2022 vonden de eerste openstellingen plaats binnen het huidige EFRO-programma. In januari 2023 startte het JTF en in het najaar van 2023 volgden de eerste openstellingen binnen het GLB-NSP. Voor de komende drie jaar betekent dit voor het SNN een volledige inzet op het beschikken van het grootste deel van het geld in deze Europese programma's. De regionale innovatiestrategie (RIS3) is voor alle drie de programma's richtinggevend. De programma's op hun beurt dragen bij aan het realiseren van de doelen die we in Noord-Nederland gezamenlijk willen bereiken en de specifieke kansen die we de komende jaren willen benutten. Tegelijk met de start van de nieuwe programma's ronden we de komende periode ook de twee lopende programma's EFRO en POP3 af. Naast de Europese programma's voert het SNN ook regelingen uit voor provincies, rijk en gemeenten. De opdrachtenportefeuille van het SNN is voor 2024 en 2025 goed gevuld. In de begroting is per opdrachtgever uitgesplitst welke programma's en regelingen het SNN uitvoert. In 2023 hebben wij ruim € 300 miljoen aan subsidies verstrekt en voorbereidingen getroffen om meer toekomstbestendig te zijn.

Begroting 2025 en Begroting 2024 na wijziging

Elk jaar stelt het SNN een (gewijzigde) begroting op waarin de opbrengsten, kosten en de financiering zijn verwerkt. Het SNN heeft in 2024 en 2025 een sluitende begroting. De deelnemersbijdrage voor alle jaren is overeenkomstig de begroting van vorig jaar. Ondanks de positieve saldi van de Jaarrekening 2023 en de overschotten in de begroting voor 2024 en 2025 hebben wij gemeend de deelnemersbijdrage niet zoals vorig jaar nogmaals incidenteel te verlagen om deze vervolgens voor de jaren vanaf 2026 extra te moeten verhogen om zodoende een

sluitende meerjarenraming te presenteren. Het is namelijk noodzakelijk dat wij de komende periode een aantal grote investeringen doen, onder andere in onze informatievoorziening en huisvesting, waardoor op termijn de lasten binnen de SNN begroting toenemen. Daarover leest u verderop in deze brief meer.

Toelichting ontwikkeling meerjarenraming

Hieronder is de meerjarenraming tot 2028 weergegeven. Om inzicht in de ontwikkeling van de Algemene Reserve (AR) te geven is ook het resultaat 2023 ingevoegd. De begroting is ten opzichte van de primitieve Begroting 2024 aanzienlijk gewijzigd. De voornaamste verschillen zitten in:

- de hoeveelheid opdrachten waardoor zowel de lasten als baten toenemen;
- stijgende kosten om onze informatievoorziening te versterken en toekomstbestendig te maken,
- stijgende lasten voor huisvesting (nieuw huurcontract en verhuizing/verbouwing);
- stijging van de rentebaten door marktontwikkelingen (rentepercentage) en
- toename van ontvangen voorschotten voor het uitvoeren van opdrachten (hogere stand van de rekeningcourant).

Begroting 2025 en 2024 na wijziging inclusief meerjarenbeeld 2026 - 2028	Jaarrekening 2023	Primitieve begroting 2024	2024	2025	2026	2027	2028
Kosten							
Personeelkosten	14.267.749	13.141.461	16.221.628	14.474.097	14.501.725	14.148.172	13.179.594
Overige kosten	3.378.838	3.656.291	5.182.823	4.446.667	4.392.074	4.413.454	4.352.941
Totaal kosten	17.646.587	16.797.753	21.404.450	18.920.765	18.893.799	18.561.626	17.532.535
Inkomsten							
Deelnemersbijdrage	2.079.000	3.150.000	3.150.000	3.965.002	4.478.207	4.649.295	4.812.021
Bijdrage PA	1.673.757	1.636.185	1.682.988	1.741.893	1.802.859	1.865.959	1.931.267
Inkomsten uitvoeren regelingen	10.866.443	9.841.568	14.068.522	11.358.363	9.411.383	8.278.025	6.242.319
Rente	7.252.832	1.500.000	10.506.918	4.151.250	2.070.000	1.260.000	900.000
Onttrekking bestemmingsreserve:	207.504	670.000	742.496	0	0	0	0
Totaal opbrengsten	22.079.536	16.797.753	30.150.924	21.216.508	17.762.449	16.053.279	13.885.607
Resultaat	4.432.949	0	8.746.474	2.295.743	-1.131.350	-2.508.347	-3.646.927
Omvang reserves ultimo boekjaar	10.616.985	5.597.139	18.620.962	20.916.706	19.785.355	17.277.008	13.630.081

Personeelskosten

De personeelskosten stijgen in 2024 ten opzichte van de primitieve begroting. Dit komt vooral door de stijging van de omvang van ons werkpakket. Naast de uitvoering van de nieuwe programma's ronden wij in 2024 de oude programma's af wat veel inzet vergt. Daarnaast hebben we ook te maken met de CAO ontwikkelingen. In 2024 gaan wij uit van een stijging van 6,2% en voor de jaren daarna houden wij rekening met een indexatie van 3,5% per jaar. In 2024 heeft extra inhuur voor vervanging wegens ziekte en tijdelijke opvulling van openstaande vacatures een aandeel in de hogere personeelskosten. Na 2024 zijn de personeelskosten weer lager. Wij verwachten dan namelijk minder inhuur en naar verwachting ons werkpakket kleiner. Overigens:

een dergelijke trend zien we vaker in onze begroting; op korte termijn is er immers meer zicht en meer zekerheid (voorzichtigheidsbeginsel¹) dan op langere termijn.

Informatievoorziening

Het SNN kent de komende jaren meerdere uitdagingen om haar informatievoorziening op orde te krijgen. Een van deze uitdagingen is dat er een aantal contracten aflopen in 2025 die opnieuw aanbesteed moeten worden in 2024. Dit geldt onder andere voor de hele kantoorautomatisering. Daarnaast zijn er een aantal vernieuwingen noodzakelijk om meer grip te krijgen op de informatiehuishouding van het SNN en om de stabiliteit van de dienstverlening te kunnen borgen. Het applicatielandschap is de afgelopen tien jaar organisch gegroeid, waardoor een onderliggende architectuur met ontwerpprincipes ontbreekt. Recent heeft een externe partij (Software Improvement Group) een uitgebreid assessment uitgevoerd voor het eLoket (subsidiesysteem voor de uitvoering van regelingen gericht op particulieren en mkb). Hieruit blijkt dat deze applicatie het einde van zijn levensduur heeft bereikt. Het is ook niet mogelijk om het eLoket aan te passen om zo de levensduur op een betrouwbare wijze met een aantal jaren te verlengen. Het is voor het SNN noodzakelijk om de komende jaren in haar applicatielandschap te investeren, om ook in de toekomst betrouwbare dienstverlening te kunnen blijven leveren. Om alle uitdagingen met betrekking tot de SNN-informatievoorziening te bundelen, is eind 2023 een Strategisch Informatieplan SNN (STIP SNN) opgesteld. De totale investeringen voor dit plan worden begroot op € 7 miljoen; de uitgaven zullen plaatsvinden in de periode 2024 t/m 2027. Omdat een deel van de investeringen geactiveerd wordt, leidt dit tot kapitaallasten in de periode van 2024 t/m 2032. De investeringen en daaruit voortvloeiende kapitaallasten zijn conform BBV opgenomen in onze begroting.

Huisvesting

De huurovereenkomsten voor de huidige kantoorruimtes aan de Leonard Springerlaan 15 en 21 liepen af en in oktober 2023 is duidelijk geworden dat het SNN in het huidige pand aan de Leonard Springerlaan 15 kan blijven. Het Dagelijks Bestuur heeft in het najaar van 2023 besloten het huurcontract te verlengen. Vanaf 1 oktober 2024 huurt het SNN niet meer onder van de Kamer van Koophandel (KvK), maar rechtstreeks van de eigenaar. Dit was onoverkomelijk. De KvK had namelijk aangegeven met een afgeslankte organisatie in Groningen te blijven en niet meer te willen onderverhuren. De voordelige condities voor huur en facilitaire services van de KvK komen daarmee te vervallen waardoor de kosten gaan stijgen. Het SNN gaat twee verdiepingen in gebruik nemen, waar nu de KvK nog gehuisvest is. De huur van 1 verdieping in het pand van de Reclassering Nederland komt daarmee te vervallen. Het pand aan de Leonard Springerlaan moet aangepast moeten worden aan de huidige eisen en wensen van hybride werken. Het Ruimtelijk Functioneel Programma van eisen zal in Q1 2024 gereed zijn. Pas dan kan er een goede kostencalculatie gemaakt worden. Voor nu is er op basis van kengetallen een stelpost van € 950.000 opgenomen in de aangepaste begroting en deze is middels afschrijving van de investeringen vertaald in de meerjarenraming.

¹ Toelichting voorzichtigheidsbeginsel:

Bij het opmaken van de begroting worden opbrengsten pas ingebracht als er zekerheid over bestaat. Anderzijds worden kosten meegerekend zodra er een vermoeden is dat ze zich zullen voordoen. Opbrengsten worden dus anders behandeld dan kosten.

Rentebaten

Vanaf eind 2022 is de rente die de Nederlandse staat vergoed over het saldo wat uitstaat bij het schatkistbankieren weer positief en fors gestegen. Omdat het SNN nog beschikt over een ruime hoeveelheid liquide middelen levert dit extra inkomsten op. In de Begroting 2024 werd rekening gehouden met een rentepercentage van 2% per jaar en een veel lagere rekeningcourant verhouding. De werkelijke vergoeding die wij ontvangen op onze tijdelijke overtollige middelen is begin 2024 afgerond 3,9%. De verwachting is dat het rentepercentage op enig moment weer gaat dalen. Daarnaast verwachten we dat de komende jaren het gemiddeld saldo op onze rekeningcourant zal afnemen. Voor een aantal regelingen zijn in 2023 al grote voorschotten ontvangen. De rente-inkomsten zullen naar verwachting dalen van € 11,5 miljoen in 2024 naar € 0,9 miljoen in 2028. Ten opzichte van de primitieve begroting 2024 zijn de rentebaten over 2024 € 10 miljoen en voor 2025 € 3,2 miljoen hoger dan initieel geraamd.

Tot slot enige nuancering bij de meerjarenraming

Graag willen wij opmerken dat een meerjarenraming altijd een bepaalde ongewisheid kent. Zo wijkt voorliggende begroting af van de primitieve begroting die vorig jaar is opgesteld. Daarnaast hanteren wij ook bepaalde voorzichtigheidsprincipes. Inkomsten die nog niet geheel zeker zijn in toekomstige jaren worden niet als baten opgenomen. Daarnaast is de kans aanwezig dat onze rekeningcourantstand hoger zal zijn dan nu verondersteld waardoor meer rentebaten gegenereerd kunnen worden. Ook het rentepercentage waar wij nu mee rekenen voor de jaren na 2025 (2%) zou hoger kunnen uitvallen. Al met al geldt hoe verder we in de toekomst kijken hoe negatiever het beeld, maar ook hoe groter de kans dat het meevalt. Wij zullen dan ook in 2024 onderzoeken of er andere mogelijkheden zijn om een meer evenwichtig meerjarenbeeld te presenteren (zie ook kopje Jaarstukken 2023/Gerealiseerd resultaat).

Concept Jaarstukken 2023

Gemeenschappelijke regelingen dienen voor het toezichtregime op de financiële stukken te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De Jaarstukken van het SNN gaan conform de BBV-voorschriften in op de stand van zaken bij de programma's en regelingen die het SNN uitvoert. Daarnaast zijn in het jaarverslag de onderdelen weerstandsvermogen en risicobeheersing, de financiering en de bedrijfsvoering opgenomen evenals informatie over bezwaar, beroep en klachten. U ontvangt de concept Jaarstukken 2023 aangezien de accountant haar werkzaamheden nog niet geheel heeft afgerond. Uit deze controle kunnen mogelijk nog enkele correcties plaatsvinden. De ervaring leert dat dit geen noemenswaardige invloed heeft op het resultaat of de toelichting. Pas nadat dit proces is afgerond zullen wij onze Jaarstukken definitief laten opmaken.

Programma's en regelingen

Juli 2022 heeft de Europese Commissie het EFRO-programma 2021-2027 goedgekeurd. Het programma is gebaseerd op de RIS3 en draagt eraan bij om de hierin geformuleerde doelen te bereiken. In het najaar van 2022 zijn de eerste subsidie-instrumenten opengesteld voor ondernemers. In januari 2023 startte het JTF en in het najaar van 2023 volgden de eerste openstellingen binnen het GLB-NSP. In het verslagjaar zijn daarnaast ook werkzaamheden verricht voor regelingen, die in opdracht van (individuele) provincies, rijk of gemeenten worden uitgevoerd. In het jaarverslag wordt in hoofdstuk 2 in de paragraaf *Stand van zaken bij de*

Programma's en regelingen die het SNN uitvoert een toelichting gegeven op deze werkzaamheden. In de Jaarrekening is in hoofdstuk 4 onder het kopje Algemene dekkingsmiddelen een gedetailleerd overzicht opgenomen van de regelingen die het SNN uitvoert per opdrachtgever. De opdrachten voor derden worden doorbelast aan de opdrachtgevers tegen een kostendekkend uurtarief en voor risico van de opdrachtgevers uitgevoerd.

Bestemmingsreserves

Bij de vaststelling van de Jaarstukken 2022 zijn een tweetal bestemmingsreserves ingesteld. Eén voor een aantal éénmalige projecten op het gebied van verdere professionalisering van de organisatie. En één voor de vervanging van het subsidiesysteem (eLoket). De éénmalige projecten zijn nagenoeg gerealiseerd. In totaal was hiervoor € 180.000 opgenomen als dekking vanuit de bestemmingsreserve waarvan tot op heden € 136.000 is besteed. Voor de onderdelen die nog doorlopen in 2024 is het restantbudget toereikend.

Voor het vervangen van het eLoket was in totaal € 770.000 gereserveerd binnen de reserve voor de onderdelen voorbereiding, afwaardering huidige eLoket na migratie, conversie huidige data en de afschrijvingskosten van een nieuw systeem in 2024. Van dit budget is € 71.000 besteed. De reden voor de onderuitputting van de middelen is dat wij van mening waren dat op onderdelen eerst een grondige analyse nodig was. Voor zowel het kennisplatform als het vervangen van eLoket was nog geen analyse van de functionele wensen aanwezig, was nog geen plan van aanpak opgesteld en ook de onderbouwing van de end of life-status ontbrak. Op basis van de uitgevoerde analyse is een actieplan opgesteld om op korte termijn de risico's te mitigeren en de subsidiedienstverlening van het SNN meer toekomstbestendig te maken voor de middellange termijn. De kosten voor een nieuw eLoket zullen overigens sterk afhankelijk zijn van of er software in de markt te vinden is die aan onze wensen/eisen voldoet of dat we toch weer op maatwerk aangewezen zijn. In de Begroting 2025 en gewijzigde Begroting 2024 is een integraal plan opgenomen om ons fundament op het gebied van de gehele informatiehuishouding te versterken. In 2024 zullen de middelen uit de bestemmingsreserve dan ook worden ingezet.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2023 is € 4,433 miljoen. Dit positieve resultaat is voornamelijk ontstaan doordat het SNN over 2023 veel meer rente heeft ontvangen over de kortlopende financiële middelen op de rekeningcourant dan begroot. In de gewijzigde Begroting 2023 is uitgegaan van een gemiddeld rentepercentage van 2%. De rente was begin 2023 nog 1,9% en is in korte tijd opgelopen tot 3,9%. Hierdoor is het gemiddelde rentepercentage over 2023 3,22% is geworden. Daarnaast was het saldo op de rekeningcourant het gehele jaar hoger dan begroot. Redenen hiervoor zijn: de ontvangst van € 74 miljoen subsidiebudget voor de WVM eind december 2022, de ontvangst van € 157,9 miljoen subsidiebudget voor de VVG in februari 2023 en een lager dan verwacht tempo van subsidiebetalingen aan begunstigden als het gaat om de VVG. Daarnaast is in het kader van de verlenging van de WVM en VVG in de laatste maanden van het jaar extra subsidiebudget (€ 45 miljoen respectievelijk € 145 miljoen) ontvangen.

We stellen voor om het positieve resultaat over 2023 toe te voegen aan de Algemene Reserve (AR). Inclusief de begrote toevoeging komt de AR daarmee uit op € 10,6 miljoen. Het ratio

weerstandsvermogen komt ultimo 2023 uit op 2,0 en is daarmee hoger dan de vastgestelde bandbreedte van 1,0-1,4. In 2024 onderzoeken wij wat een gezonde hoogte van de AR moet zijn om ook de risico's van de uitbreiding van de door ons uit te voeren programma's op te kunnen opvangen en of er eventueel een bestemmingsreserve voor kapitaallasten moet komen om een meer evenwichtige meerjarenraming te kunnen presenteren. Door de investeringen die wij op korte termijn moeten doen, stijgen de kapitaallasten de komende jaren. Hierdoor ontstaat een negatief begrotingsbeeld in de laatste jaren van de meerjarenraming. Ook zullen wij in 2024 alternatieven onderzoeken om te voorkomen dat al te grote fluctuaties in de deelnemersbijdrage nodig zijn om het meerjarenbeeld sluitend te krijgen.


Procedure

De Begroting 2025 en de Begroting 2024 na wijziging en de Jaarstukken 2023 worden op 25 juni 2024 ter vaststelling voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. De accountantsverklaring wordt ter informatie nagezonden aan Provinciale Staten. Deze is op dit moment nog niet beschikbaar en wordt pas aangeleverd nadat de accountantsverklaringen van de provincies beschikbaar zijn. Uiterlijk 15 september 2024 moet de Begroting 2025 en de Begroting 2024 na wijziging bij het ministerie van BZK binnen zijn. Voor de Jaarstukken 2023 is de datum van 15 juli 2024 van toepassing.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

het Dagelijks Bestuur van het
Samenwerkingsverband Noord-Nederland,



Jetta Klijnsma,
voorzitter

secretaris

