

Jaarstukken 2009

Deel **2**

Jaarrekening 2009

Colofon

Uitgave Samenwerkingsverband Noord-Nederland
Postbus 779
9700 AT Groningen

Bezoekadres Martinikerhof 12
9712 JG Groningen

Telefoon Bestuurssecretariaat: 050-5224942
Uitvoeringsorganisatie: 050-5224900

E-mail bestuur@snn.eu

Internet www.snn.eu

Vormgeving G2K designers Groningen / Amsterdam

Opmaak Piter Andringa, Wirdum

Groningen, april 2010

Inhoudsopgave

Jaarrekening

0. Inleiding	5
0.1. Grondslagen consolidatie en waardering	9
0.2. Weerstandsvermogen en risico's	12
1. Geconsolideerde cijfers	16
1.0. Balans per 31 december 2009	16
1.1. Resultatenrekening 2009	23
1.2. Accountantsverklaring (volgt t.z.t.)	
2. Koers Noord – programma's	30
2.0. Resultatenrekening 2009 totaal	30
2.1. EZ Koers Noord 2007 – 2010 PiD	31
2.2. Transitie 2007-2010	33
2.3. OP EFRO 2007 – 2013	35
2.4. Cofinanciering rijksmiddelen in OP EFRO	37
2.5. Balans per 31 december 2009	39
3. Koers Noord – regelingen	41
3.0. Resultatenrekening 2009 totaal	41
3.1. IPR 2008	42
3.2. NIOF 2008	44
3.3. HRM+ 2009	46
3.4. Balans per 31 december 2009	48
4. Kompas – programma's	50
4.0. Resultatenrekening 2009 totaal	50
4.1. EZ-Kompas	51
4.2. EFRO 2000-2006	53
4.3. Phasing Out	55
4.4. Leader+	57
4.5. UILNN	59
4.6. Balans per 31 december 2009	61
5. Kompas – regelingen	63
5.0. Resultatenrekening 2009 totaal	63
5.1. IPR 2000 Vestiging	64
5.2. IPR 2000 Uitbreiding	66
5.3. KITS 2000	68
5.4. HRM 2001	70
5.5. NIOF 2000	72
5.6. INS 2001	74
5.7. LPR 2002	76
5.8. AMa taskforces	78
5.9. Balans per 31 december 2009	80

6. Programma's t/m 1999	82
6.0. Resultatenrekening 2009 totaal	82
6.1. ISP 5	83
6.2. EPD 2 1997-1999	85
6.3. EPD 5b 1994-1999	87
6.4. Balans per 31 december 2009	89
7. Regelingen t/m 1999	91
7.0. Resultatenrekening 2009 totaal	91
7.1. IPR t/m 1999	92
7.2. RBS	94
7.3. Balans per 31 december 2009	95
8. Uitvoeringskosten	97
8.0. Resultatenrekening 2009	97
8.1. Balans per 31 december 2009	102

Bijlagen

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

0. Inleiding

Algemeen

In dit deel van de jaarstukken 2009 van het Samenwerkingsverband Noord-Nederland (SNN) is de jaarrekening over het jaar 2009 opgenomen.

De totale jaarstukken 2009 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 2009 is opgenomen, alsmede de geconsolideerde resultatenrekening over het jaar 2009. 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.

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.

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, treasuryparagraaf 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. Aanvankelijk werd door de Europese Commissie een terugbetaling gevraagd van € 6.064.234 maar in december 2009 is er een gerechtelijke uitspraak gekomen over een project van de gemeente Groningen, waardoor de claim met € 1.815.424 is afgenomen. Er resteert dan een terugvordering van € 4.248.810. Dat is voor de provincies Groningen en Drenthe nog steeds niet acceptabel, zodat juridische stappen zijn genomen. Er is in beroep gegaan bij het Hof van Justitie van de Europese Unie te Luxemburg.

In 2005 is het programma EPD5b EFRO en EOGFL 1994-1999 definitief afgerekend. Ultimo 2009 resteert bij deze programma's van de provincies Groningen en Drenthe een algemene reserve van

respectievelijk € 220.000 en € 260.000 Er wordt pas na de uitspraak van het Hof een besluit genomen over de bestemming van de algemene reserves van het EPD 5b EFRO en het EPD 5b EOGFL programma.

In het najaar van 2004 is de einddeclaratie van het ISP V 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 2009 in de balans begrepen in de balanspost "vooruitontvangen 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 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 2009 van de IPR t/m 1999 is genoemd bedrag begrepen in de balanspost "vooruitontvangen bedragen". MEZ heeft in 2008 met een deelwaarneming IPR projecten uit de einddeclaratie gecontroleerd. Op 31 december 2009 heeft het SNN van MEZ de Vaststellingsbeschikking ontvangen, waarin een bedrag van € 18.426.260 wordt teruggevorderd. Dat is € 3.410.000 meer dan het bedrag dat ultimo 2008 in de balans van SNN voor terugbetaling was opgenomen. MEZ was oorspronkelijk van mening dat SNN bedragen ter grootte van € 8,8 miljoen ten onrechte had uitgekeerd, maar bij de thans ontvangen vaststelling is dit bedrag teruggebracht tot € 3.410.000. Daarnaast is MEZ van mening dat SNN de Algemene Reserve IPR t/m 1999 niet heeft ingezet voor versterking van de economische structuur en ten onrechte kosten Technische bijstand op de rentebaten in mindering heeft gebracht. MEZ vordert uit dien hoofde een bedrag van € 11.781.000 terug maar is bereid daarvan af te zien als SNN genoemd bedrag inzet voor het Koers Noord programma en een gelijk bedrag zelf daarbij cofinanciert. SNN is het in vele opzichten oneens met de Vaststellingsbeschikking en heeft inmiddels bezwaar aangetekend.

Bijzonderheden in jaarrekening 2009

Naast de hiervoor reeds genoemde bijzonderheden zijn er in 2009 nog een aantal gebeurtenissen geweest, die van invloed zijn op de jaarcijfers 2009.

Aanwending deel van de reserves voor tekorten Technische Bijstand

De afgelopen jaren werd steeds duidelijker, dat de bijdragen voor de kosten Technische Bijstand onvoldoende waren om de stijgende kosten het hoofd te kunnen bieden. In de risicoparagraaf werd in het verleden steeds vermeld, dat er ongedekte kosten Technische Bijstand waren, die ten laste van de Algemene Reserves zouden komen. In 2009 is besloten om een raming te maken van de uitvoeringskosten tot en met het jaar 2017. Er is voor dat jaar gekozen omdat dan naar verwachting de afwikkeling van het huidige programma 2007-2013 geheel afgerond zal zijn. Het doel van de raming van de toekomstige kosten is om voor de tekorten ultimo 2009 de voorziening toekenningen uitvoeringskosten op het vereiste niveau te brengen.

Bij het ramen van de kosten tot en met 2017 is geen rekening gehouden met de kosten van een Sociaal Plan voor het geval er geen nieuw programma na afloop van het huidige komt.

Op de geraamde kosten zijn de te verwachten bijdragen tot en met 2017 in mindering gebracht evenals de ultimo 2009 aanwezige voorzieningen toekenningen uitvoeringskosten. Tot en met 2017 is er dan een ongedekt tekort van € 17.609.000. Hierbij wordt opgemerkt dat vorig jaar in de risicoparagraaf tot en met het jaar 2012 reeds een ongedekt tekort is gemeld van € 10,9 miljoen. Ultimo 2009 is aan diverse algemene reserves in totaal een bedrag van € 17,7 miljoen onttrokken. Daarvan is € 126.000 aangewend om de negatieve reserves van de kosten SNN Algemeen/SER, ArA en AMA tot nihil aan te zuiveren en € 428.000 benut om de last van de Leader+ naheffing te dragen. Het restant van de onttrekking aan de reserves, per saldo € 17.181.000, is toegevoegd aan de voorzieningen toekenningen uitvoeringskosten.

Voor de onttrekking zijn de algemene reserves van de Kompasprogramma's (exclusief de EZ Kompas reserve), de reserve IPR t/m 1999 en een groot deel van de ISP reserve aangewend. Dit zijn de reserves die qua omvang, ouderdom en inhoud het meest in aanmerking komen om het ongedekte tekort op de uitvoeringskosten af te dekken.

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 dat het SNN bij acceptatie van het eindrapport maximaal risico loopt over € 4,1 miljoen aan EFRO middelen. Naar aanleiding van de eerste besprekingen met de EC over de acceptatie van het eindrapport is dat risico vorig jaar bijgesteld tot € 4,6 miljoen. Een groot gedeelte van 2009 is besteed aan verdere onderhandelingen tussen de EC en MEZ over het door de lidstaat Nederland voorgestelde correctiepercentage. Uiteindelijk zijn partijen het eind 2009 eens geworden over een correctie van 3,4%. Daarna is gesproken over de wijze waarop de correctie verwerkt moest worden. Op 8 maart 2010 heeft de EC schriftelijk goedkeuring verleend over de uiteindelijk door MEZ voorgestelde correctie. De verhoging van het correctiepercentage en de verdeling van de daarmee samenhangende correcties over de diverse programma's in Nederland betekenen voor SNN wederom een ophoging van het maximale risicobedrag. Op basis van het bereikte akkoord loopt SNN een maximaal risico van € 6,4 miljoen euro met daarbij de kanttekening dat alle tot en met 2006 bij de EC gedeclareerde uitgaven geen onderwerp van controle meer zullen zijn bij het indienen van de eindafrekening van het programma in 2010. Of en zo ja hoeveel schade het SNN uiteindelijk zal leiden is op dit moment nog niet in te schatten. De correctie die naar aanleiding van het NAP op de ultimo 2006 bij de EC gedeclareerde kosten wordt aangebracht betekent niet, dat het SNN dat geld kwijt is. De geschrapte bedragen mogen vervangen worden door andere subsidiabele kosten in de periode vanaf 1 januari 2007. In hoeverre het lukt om de maximale correctie van € 6,4 miljoen weg te werken zal duidelijk worden bij het opstellen van de einddeclaratie van het Efro programma in september 2010. Op basis van ervaringen bij reeds afgerekende projecten zowel bij SNN als bij andere Management Autoriteiten in ons land mag verwacht worden dat de uiteindelijke schade zal meevallen.

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 2009 op "tussenrekening betalingen" gepassiveerd.

N+2 problematiek Operationeel programma Efro 2007-2013

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. Als gevolg van de kredietcrisis heeft het SNN ultimo 2009 de norm niet kunnen halen. Aangezien dit probleem in meerdere lidstaten speelt, hebben de lidstaten overeenstemming met de EC bereikt over een voorstel tot versoepeling van de N+2 regel. Dit voorstel dient nog door het Europees parlement te worden bekrachtigd. Naar verwachting zal het besluit tot wijziging van de Algemene Verordening structuurfondsen pas medio 2010 plaatsvinden. De versoepeling houdt in dat de jaartranche voor 2007 op nul wordt gezet, waardoor voor 2009 geen bestedingen behaald hoeven te worden. De jaartranche van 2007 wordt vervolgens evenredig verdeeld over de jaren 2008 t/m 2013. Het SNN verwacht dan ook geen schade te ondervinden van het niet halen van de N+2 norm.

Afronding Leader + controle

In 2007 in het Leader+ programma aan een controle van de EC onderworpen. Zoals vorig jaar reeds vermeld heeft de EC bij deze controle geen onjuistheden geconstateerd maar zou er vanwege het niet volledig naleven van de controlevoorschriften toch een forfaitaire korting opgelegd worden van 5%. Hiermede is een bedrag gemoeid van € 0,8 miljoen. In september 2009 heeft de EC het definitieve standpunt kenbaar gemaakt en vordert € 856.000 terug. Na overleg met het Ministerie van LNV heeft

SNN besloten om niet tegen de opgelegde korting in beroep te gaan. Het Ministerie betaalt 50% van het in 2010 terug te storten bedrag zodat de last voor SNN € 428.000 bedraagt. Het terug te betalen bedrag is onder aftrek van de bijdrage van het Ministerie ultimo 2009 in de balans onder de kortlopende schulden opgenomen.

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. Na terugbetaling door een bank werd ultimo vorig jaar nog risico gelopen over de vordering van € 10 miljoen op Landsbanki te IJsland.

De Provincie Groningen heeft 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. Zoals vorig jaar reeds werd aangekondigd, zou het minimaal twee jaar duren voordat er duidelijkheid komt over en eventuele terugbetaling. Sinds het uitbrengen van de vorige jaarrekening hebben zich geen nieuwe ontwikkelingen voorgedaan.

Gezien de grote onzekerheid over terugbetaling van dit bedrag is in de balans per 31 december 2009 evenals vorig jaar een voorziening voor dit gehele bedrag getroffen. Het SNN volgt daarmee de gedragslijn van de provincie Groningen, die voor de vordering op Landsbanki ultimo 2009 ook ongewijzigd een voorziening van 100% treft. De voorziening is op basis van gemiddelde rekening-courant standen toegerekend aan de diverse programma's en regelingen. Aangezien de beleggingen via de provincie Groningen lopen, zijn de getroffen voorzieningen ultimo in mindering gebracht op de rekening-courantsaldi.

Nieuwe activiteiten

Met ingang van het jaar 2009 voert het SNN voor rekening en risico van een drietal provincies drie toeristische subsidieregelingen en twee subsidieregelingen voor energiebesparing uit. Het betreft de Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk! Drenthe (STINAT), Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk Fryslân (STINAF) en de Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk Groningen (STINAG). Voorts voert SNN ook de Subsidieregeling Energiebesparing Bestaande Bouw particulieren 2009 Drenthe en de Subsidieregeling Energiebesparing Bestaande Bouw particulieren 2009 Groningen uit. Overigens zal het SNN vanaf 2010 een vergelijkbare regeling voor de provincie Fryslân gaan uitvoeren.

Medio 2008 is een convenant getekend tussen het Rijk en de regio waarin het compensatiepakket van de Zuiderzeelijn is opgenomen. In het convenant is opgenomen dat de realisatie van het Regiospecifiek Pakket Zuiderzeelijn (RSP) een gezamenlijke verantwoordelijkheid is van het Rijk en de regio, waarbij de regio bestaat uit de drie Noordelijke provincies en vertegenwoordigd wordt door het Dagelijks Bestuur van het SNN. Voor het regionaal Mobiliteitsfonds van het RSP treedt het SNN op als fondsbeheerder. Deze rol houdt in dat het SNN als kassier en administratiekantoor optreedt. Voor de invulling van deze rol was het noodzakelijk om in 2009 een bankrekening op naam van het SNN te openen.

Voor alle hiervoor genoemde activiteiten ontvangt het SNN een tegemoetkoming in de uitvoeringskosten. De met deze activiteiten samenhangende posten in balans en resultatenrekening zijn verwerkt bij de Uitvoeringskosten van het SNN.

Waardering vorderingen

Met ingang van het boekjaar 2009 worden de vorderingen op eindbegunstigden niet automatisch meer 100% voorzien voor mogelijke oninbaarheid. De uitstaande vorderingen zijn ultimo 2009 individueel gewaardeerd.

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 een beknopte beschrijving en indien van toepassing een uiteenzetting over de waardering of wijze van resultaatbepaling.

BALANS

Materiële activa

In de jaren 2004 t/m 2009 zijn uitgaven gedaan voor een nieuw geautomatiseerd systeem voor de regioprogramma's en de subsidie regelingen. De gemaakte kosten zijn geactiveerd en worden vanaf het moment van ingebruikname in vijf jaar afgeschreven. Daarnaast is er in 2008 en 2009 geïnvesteerd in kantoorinventaris. Deze kosten worden eveneens 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 individueel gewaardeerd waarbij een inschatting wordt gemaakt van 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.

Bank rekening-courant

Voor het vervullen van de functie van fondsbeheerder voor het RSP Mobiliteitsfonds is een aparte bankrekening geopend.

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, 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 en dotaties uit de algemene reserves, 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 verhoudingen Overijssel, Drenthe, Fryslân en Groningen

Voor de uitvoering van 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.

Uit hoofde van toeristische subsidieregelingen en de beheerfunctie van het Mobiliteitsfonds heeft het SNN eveneens voorschotten ontvangen van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen. Conform de werkwijze bij de Kito regeling vloeien hieruit rekening-courantverhoudingen met de drie noordelijke provincies voort.

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.

Teruggevorderde bedragen

Betreft de vorderingen waarvoor geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk is geacht. De teruggevorderde bedragen wordt aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.

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 beheren 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 2009 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 2009 bedraagt de geconsolideerde algemene reserve € 15.259.000.

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 Investeringspremiereregeling (IPR) t/m 1999 is in december 2006 definitief bij het Ministerie van Economische Zaken ingediend voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

Op 31 december 2009 heeft het SNN van MEZ de Vaststellingsbeschikking ontvangen, waarin een bedrag van € 18.426.260 wordt teruggevorderd. Dat is € 3.410.000 meer dan het bedrag dat ultimo 2008 in de balans van SNN voor terugbetaling was opgenomen. MEZ was oorspronkelijk van mening dat SNN bedragen ter grootte van € 8,8 miljoen ten onrechte had uitgekeerd, maar bij de thans ontvangen vaststelling is dit bedrag teruggebracht tot € 3.410.000. Daarnaast is MEZ van mening dat SNN de Algemene Reserve IPR t/m 1999 niet heeft ingezet voor versterking van de economische structuur en ten onrechte kosten Technische bijstand op de rentebaten in mindering heeft gebracht. MEZ vordert uit dien hoofde een bedrag van € 11.781.000 terug maar is bereid daarvan af te zien als SNN genoemd bedrag inzet voor het Koers Noord programma en een gelijk bedrag zelf daarbij co-financiert. SNN is het in vele opzichten oneens met de Vaststellingsbeschikking en heeft inmiddels bezwaar aangetekend. In het kader van deze risicoparagraaf schat het SNN in, dat maximaal € 3.410.000 van de voorgestelde correctie zal moeten worden terugbetaald.

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.

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 2009 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 € 4,2 miljoen, ongeveer € 3,3 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.

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 aanvankelijk 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. Na indiening van het eindrapport door MEZ bij de EC vond gedurende een groot deel van 2009 nader overleg plaats over de acceptatie van het ingediende eindrapport. Uiteindelijk zijn partijen het eind 2009 eens geworden over een correctie van 3,4% voor de lidstaat Nederland.

Daarna is gesproken over de wijze waarop de correctie verwerkt moest worden. Op 8 maart 2010 heeft de EC schriftelijk goedkeuring verleend over de uiteindelijk door MEZ voorgestelde correctie. De verhoging van het correctiepercentage en de verdeling van de daarmee samenhangende correcties over de diverse programma's in Nederland betekenen voor SNN wederom een ophoging van het maximale risicobedrag. Exclusief de grote projecten en fouten waarvan de kosten voor rekening van MEZ komen bedraagt de geëxtrapoleerde fout voor het SNN € 22.614.000.

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 € 22,6 miljoen betekent dat een maximaal terug te betalen EFRO bedrag van afgerond € 6,4 miljoen. 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 gecommitteerde 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. Daarom zal pas bij het opstellen van de einddeclaratie van het Efo programma 2000-2006 duidelijk worden hoe groot de schade voor het SNN zal uitvallen.

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

In april 2010 is de eindafrekening opgesteld van een voortijdig beëindigd project, dat de afgelopen jaren veelvuldig in de publiciteit is geweest. Aan dit project zijn Efo en EZ Kompasmiddelen toegekend. Het SNN kan op dit moment niet inschatten of er risico's zijn verbonden aan de wijze waarop dit project is afgerond.

Risico's verbonden aan financiering en uitvoeringskosten

In het verslagjaar is een raming gemaakt van het tekort op de uitvoeringskosten tot en met het jaar 2017. In dat jaar zullen de werkzaamheden voor het huidige programma 2007-2013 volledig afgerond worden. Voor het geraamde tekort zijn bedragen aan diverse algemene reserves onttrokken en toegevoegd aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten. Daardoor vormen de uitvoeringskosten geen risico meer.

Aangezien SNN tot op heden nimmer te kampen heeft gehad met financieringsproblemen en bewaking van de inkomende geldstroom prioriteit heeft, wordt het financieringsrisico op nihil ingeschat.

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 gecommitteerd dan feitelijk budgettair beschikbaar is. Zowel voor de Kompasprogramma's als de Kompasregelingen zijn zogenaamde "overcommittingpercentages" 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 overcommittingpercentages 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 gecommitteerd 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.

N+2 risico's

Voor het Operationeel Programma 2007-2013 is, conform de EC gedragslijn uit het verleden, voor de komende jaren het systeem van automatische decommitting (volgens de zogenaamde N+2 regel) een extra aandachtspunt. Als gevolg van de kredietcrisis heeft het SNN ultimo 2009 de norm niet kunnen halen. Aangezien dit probleem in meerdere lidstaten speelt, hebben de lidstaten overeenstemming met de EC bereikt over een voorstel tot versoepeling van de N+2 regel. Dit voorstel dient nog door het Europees parlement te worden bekrachtigd. Naar verwachting zal het besluit tot wijziging van de Algemene Verordening structuurfondsen pas medio 2010 plaatsvinden. De versoepeling houdt in dat de jaartranche voor 2007 op nul wordt gezet, waardoor voor 2009 geen bestedingen behaald hoeven te worden. De jaartranche van 2007 wordt vervolgens evenredig verdeeld over de jaren 2008 t/m 2013.

Het SNN verwacht dan ook geen schade te ondervinden van het niet halen van de N+2 norm.

Recapitulatie

Ultimo 2009 kunnen de thans bekende risico's en onzekerheden die het SNN loopt in het meest sombere scenario als volgt worden samengevat:

	<u>* € 1 miljoen</u>
IPR t/m 1999	3,4
Efro 2000-2006 i.v.m. Nationaal Actieplan	6,4
Overcommitting Efro 2000-2006	2,0
Overige risico's	<u>0,9</u>
Totaal risico's en onzekerheden	12,7

Ultimo 2009 bedragen de aanwezige reserves € 15,3 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 € 11,7 miljoen resteert voor de risico's en onzekerheden. Dat is in het somberste scenario € 1,0 miljoen te weinig om de risico's en onzekerheden te dekken.

1.0.GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

(Bedragen x duizend)

ACTIVA	31-12-2009 €	31-12-2008 €	31-12-2009 €	31-12-2008 €
<u>vaste activa:</u>				
- immateriële activa	0	0		
- materiële activa	867	619	15.259	27.937
<u>totaal vaste activa</u>	867	619	15.259	27.937
<u>vlottende activa:</u>				
- voorraden	0	0	19.726	8.776
- vorderingen	364.344	405.042	19.726	8.776
- rekeningen-courant Groningen	160.156	207.990		
- bank r/c Mobiliteitsfonds	1.000		114.990	235.268
- kas SNN - UO	1	1	114.990	235.268
<u>totaal vlottende activa</u>	525.501	613.033		
<u>kortlopende schulden:</u>				
- openstaande toekenningen			366.395	334.890
- tussenrekening betalingen			4.115	5.853
- rekening-courant Overijssel			19	19
- rekening-courant Fryslan			466	
- rekening-courant Groningen			1.027	
- rekening-courant Drenthe			3.128	
- crediteuren			1.243	909
<u>totaal kortlopende schulden</u>			376.393	341.671
Totaal activa	526.368	613.652	526.368	613.652

1.0.1. toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2009

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 2009 een bedrag van € 82.085.000 geëlimineerd en per 31 december 2008 € 85.675.000.

TOELICHTING OP 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 betreffen de kosten van een nieuw geautomatiseerd systeem en kantoorinventaris. Het grootste deel van de investeringen, heeft in 2008 en 2009 plaatsgevonden. Na ingebruikname wordt tijdsevenredig afgeschreven.

Het verloop van de materiële vaste activa in 2009 is als volgt:

	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
	Totaal	geautomatiseerd systeem	kantoor inventaris
Boekwaarde per 1 januari 2009	620	442	178
Bij: investeringen 2009	<u>462</u>	<u>431</u>	<u>31</u>
	1.082	874	208
Af: afschrijvingen 2009	<u>215</u>	<u>172</u>	<u>43</u>
Boekwaarde per 31 december 2009	867	702	165

Vlottende activa

Vorderingen

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

	<u>31-12-2009</u>	<u>31-12-2008</u>
	* € 1.000	* € 1.000
<u>Ministerie van Economische Zaken</u>		
- Koers-Noord programma's	44.716	68.930
- EZ Transitie programma	11.580	21.230
- Rijkscofinanciering in OP EFRO	<u>72.199</u>	<u>73.743</u>
Totaal MEZ	128.495	163.903
<u>Europese Commissie</u>		
- Koers-Noord programma OP EFRO	152.823	154.154
- Kompasprogramma's	67.239	70.396
- Programma's t/m 1999	<u>4.661</u>	<u>412</u>
Totaal Europese commissie	224.723	224.962
Ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit inzake UILNN	2.323	2.323
<u>Bijdragen provincies</u>		
- Groningen	15	16
- Fryslân	15	15
- Drenthe	<u>15</u>	<u>15</u>
	45	46

Terug te ontvangen subsidies	2.778	3.440
Af: voorziening oninbare vorderingen	<u>2.617</u>	<u>3.440</u>
	161	0
BTW Compensatiefonds	860	747
Nog te ontvangen bijdragen	82	458
Vooruitbetaalde rente EZ-kompas /uitvoeringskosten	<u>904</u>	<u>1.440</u>
	986	1.898
Kosten EZ transitie	350	700
Kosten EZ Koers Noord	700	1.400
Kosten EZ Cofinanciering in OP EFRO	1.829	2.287
Kosten OP EFRO	<u>3.872</u>	<u>6.776</u>
	6.751	11.163
Totaal vorderingen	364.344	405.042

De terug te ontvangen subsidies worden gedeeltelijk 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 2009 ad € 860.000 bij de drie Noordelijke provincies ingediend.

De post 'Nog te ontvangen bijdragen' bestaat uit enkele vorderingen bij Kompasregelingen van € 82.000.

De post 'Vooruitbetaalde rente EZ-kompas / uitvoeringskosten' bestaat voor € 779.000 uit vooruitbetaalde rente EZ-kompas en voor € 125.000 uit vooruitbetaalde uitvoeringskosten.

Rekeningen-courant Groningen

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 2009 bedraagt de rente gemiddeld 3,1% tegen 4,6% in 2008. Bij het opstellen van de begroting voor 2009 is rekening gehouden met 4,2% rente.

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

Het verloop van de rekening courant Groningen in 2009 is als volgt:

	* € 1.000
Stand r/c Groningen per 1 januari 2009	211.402
Af: voorziening IJsland deposito 2008	<u>3.412</u>
Beginstand per 1 januari 2009	207.990
Af: mutaties 2009	<u>47.834</u>
Eindstand per 31 december 2009	160.156

Bank r/c Mobiliteitsfonds

In 2009 is er een r/c rekening geopend bij de ABN/AMRO bank voor het Mobiliteitsfonds. Het verloop van de rekening courant Mobiliteitsfonds in 2009 is als volgt:

	* € 1.000
Beginstand per 1 januari 2009	0
Bij: mutaties 2009	<u>1.000</u>
Eindstand per 31 december 2009	1.000

Kas UO-SNN

De aanwezige kasmiddelen in de kassen van de UO-SNN bedragen ultimo 2009 € 583.

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.

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:

	<u>31-12-2009</u>	<u>31-12-2008</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Koers Noord programma's	1.420	460
Koers Noord regelingen	133	-/-6
Kompas programma's	5.808	6.104
Kompas regelingen	4.472	4.732
Programma's t/m 1999	3.901	6.980
Regelingen t/m 1999		10.071
Uitvoeringskosten	<u>-/-475</u>	<u>-/-404</u>
Totaal	15.259	27.937

Geconsolideerd laat de algemene reserve over het jaar 2009 het volgende verloop zien.

	* € 1.000
Stand 1 januari 2009	27.937
Saldo rentebaten/lasten	<u>4.998</u>
	32.935
Af: juridische kosten	<u>67</u>
	32.868
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	<u>17.609</u>
Stand per 31 december 2009	15.259

Voorzieningen

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 2009 als volgt:

		<u>uitvoeringskosten</u>
		* € 1.000
Stand per 1 januari 2009		8.776
Af: Uitvoeringskosten in 2009	-/-8.522	
Bij: in 2009 beschikbaar gestelde bedragen:		
Vier gemeenten	362	
SER	84	
Provincies voor Stinat, Stinag en Stinaf	157	
Bijdragen drie Provincies voor 2009	<u>1.688</u>	
	<u>2.291</u>	
		<u>-/-6.231</u>
		2.545
Overhevelingen uit reserves voor dekking tekorten t/m 2017		<u>17.181</u>
Stand per 31 december 2009		19.726

De voorziening toekenningen uitvoeringskosten ad € 19.726.000 bestaat ultimo 2009 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.

Een positief saldo van de voorziening kan aangewend worden ter dekking van de uitvoeringskosten na het jaar 2009.

Vooruitontvangen bedragen

De balanspost vooruitontvangen bedragen is als volgt samengesteld:

	* € 1 miljoen
Koers Noord programma's	114,0
Koers Noord regelingen	24,7
Kompas programma's	-39,6
Kompas regelingen	-6,7
Programma's tot en met 1999	7,6
Regelingen tot en met 1999	<u>15,0</u>
Totaal	115,0

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 2009 als volgt:

	projecten en <u>regelingen</u> * € 1.000	
Stand per 1 januari 2009		235.268
beschikbaar gestelde middelen		<u>24.947</u>
		260.215
Aangegane verplichtingen en uitvoeringskosten in 2009	-182.590	
Vrijgevallen toekenningen in 2009	37.742	
Tegenboeking vrijval INS ivm afrekening	<u>-377</u>	
		<u>-145.225</u>
Stand per 31 december 2009		114.990

Kortlopende schulden

Openstaande toekenningen

Onder deze balanspost zijn de verplichtingen jegens derden opgenomen. Het verloop in het jaar 2009 is als volgt:

Stand per 1 januari 2009		334.890
Bij: Verplichtingen lopend jaar		<u>182.750</u>
		517.640
Af: betalingen 2009	112.093	
vrijval 2009 projecten	<u>37.742</u>	
		<u>-149.835</u>
		367.805
Af: mutatie interne toezeggingen		<u>1.410</u>
Stand per 31 december 2009		366.395

Tussenrekening betalingen

De stand per 31-12-2009 van de tussenrekening betalingen bestaat uit de volgende posten:

	EFRO 2000-2006 * € 1.000	Leader+ * € 1.000	Totaal * € 1.000
stand 1 januari 2009	5.772	81	5.853
betaalde BTW compensatie	439	39	478
betaald aan drie provinciale projecten	<u>1.260</u>	<u>0</u>	<u>1.260</u>
stand per 31 december 2009	4.073	42	4.115

Rekening-courant Overijssel, Fryslân, Groningen, Drenthe

Het SNN voert voor rekening en risico van de drie noordelijke provincies alsmede voor Overijssel regelingen en activiteiten uit. Dat zijn naast toeristische regelingen sinds 2009 ook energiebesparende maatregelen voor Groningen en Drenthe. Tevens is het SNN met ingang van 2009 "penvoerder" van het RSP Mobiliteitsfonds (Regiospecifiek pakket Zuiderzee gelden voor mobiliteit).

De financiële gevolgen hiervan worden afzonderlijk in de administratie bijgehouden. Deze gegevens moeten uiteraard in de jaarrekening 2009 worden verwerkt, maar dan niet als programma/regeling van het SNN zelf. Conform voorgaande jaren worden deze activiteiten bij de uitvoeringskosten SNN verantwoord. De rekening courant standen zijn:

	* € 1.000
Rekening courant Overijssel	19
Rekening courant Fryslân	466
Rekening courant Groningen	1.027
Rekening courant Drenthe	<u>3.128</u>
Totaal	4.640

Crediteuren

De crediteuren bestaan per 31 december 2009 uit:

	* € 1.000
Te betalen kosten en te verrekenen bedragen:	
• accountantskosten projecten en jaarrekening 2009	219
• personeelskosten lobbyist Brussel	36
• personeelskosten Nordconnect en programmasecretaris	22
• af te dragen sociale lasten over december 2009	229
• kosten uitzendbureau	8
• automatiseringskosten	94
• personeelskosten lobbyist Den Haag	61
• Personeelskosten (detachering)	17
• Externe opdrachten	34
• Leader+ heffing	428
• overige	<u>95</u>
Totaal crediteuren	1.243

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. In maart 2010 heeft de EC met MEZ overeenstemming bereikt over de correctie die op de eind 2006 bij de EC gedeclareerde subsidiabele kosten zal worden aangebracht. Het SNN heeft berekend, dat de correctie een maximaal risico inhoudt van € 6,4 miljoen. Daar de gecorrigeerde gedeclareerde kosten vervangen mogen worden door andere subsidiabele kosten is de kans groot dat de uiteindelijke schade veel lager zal uitvallen. Aangezien de werkelijke omvang van de schade pas bij het opstellen van de eindafrekening van het EPD Doelstelling 2 programma in september 2010 duidelijk wordt, is voor een eventueel aan de EC terug te betalen bedrag geen balanspost opgenomen.

Op 31 december 2009 heeft het SNN van MEZ de Vaststellingsbeschikking ontvangen voor de IPR tot en met 1999 waarin een bedrag van € 18.426.260 wordt teruggevorderd. Dat is € 3.410.000 meer dan het bedrag dat in de balans van SNN voor terugbetaling is opgenomen. Het SNN is het niet op alle onderdelen eens met de correctie van € 3.410.000 en heeft inmiddels pro forma bezwaar aangetekend tegen de Vaststellingsbeschikking. Daarnaast is MEZ van mening dat SNN de uit rentebaten opgebouwde Algemene Reserve IPR t/m 1999 niet heeft ingezet voor versterking van de economische structuur en ten onrechte kosten Technische bijstand op de rentebaten in mindering heeft gebracht. MEZ vordert uit dien hoofde een bedrag van € 11.781.000 terug. SNN is van mening dat er geen bindende afspraken over de rentebaten zijn gemaakt en zal dit ook in de bezwaarprocedure inzetten. Aangezien op dit moment geen inschatting te maken valt van het bedrag aan IPR dat boven het in de balans gereserveerde bedrag van € 15 miljoen zal moeten worden terugbetaald is er geen aanvullende balanspost opgenomen.

Voor de huur van het pand van de Uitvoeringsorganisatie van het SNN is een overeenkomst afgesloten van 1 januari 2010 tot en met 31 december 2014. De huurverplichting tot en met eind 2014 bedraagt € 921.630. Voorts zijn er langlopende contracten voor de huur van kopieer- en faxapparaten tot en met oktober 2013 afgesloten, waarmee vanaf 1 januari 2010 een totaalbedrag van € 115.000 is gemoeid.

Ultimo 2009 wordt overeenkomstig de BBV voorschriften geen balanspost meer opgenomen voor de nog niet opgenomen vakantiedagen van de personeelsleden. De verplichting vertegenwoordigt ultimo 2009 een waarde van € 260.000 tegen vorig jaar € 263.000.

1.1.0 Geconsolideerde resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	3.201	77.200	73.999
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	6.776	0	-6.776
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Toekenningen aan projecten	156.750	0	-156.750	300.826	0	-300.826	87.790	0	-87.790
Vrijval op toekenningen	0	37.742	37.742	0	60.400	60.400	0	41.289	41.289
Teruggevorderde bedragen	0	161	161	0	0	0	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	45.609	164.456	118.847	68.817	309.243	240.426	111.222	86.622	-24.600
subtotaal projecten	202.359	202.359	0	369.643	369.643	0	208.989	205.111	-3.878
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk	0	0	0	0	700	700	0	6.001	6.001
europese commissie	0	0	0	0	0	0	0	6.776	6.776
provincies	0	1.844	1.844	0	1.893	1.893	0	1.631	1.631
gemeenten	0	362	362	0	362	362	0	350	350
overige	0	84	84	0	951	951	0	271	271
Kosten:									
uitvoeringskosten	8.522	0	-8.522	8.502	0	-8.502	7.796	0	-7.796
overige kosten	495	0	-495	0	0	0	1.151	0	-1.151
Rente en koersverschillen	569	5.567	4.998	156	5.843	5.687	295	8.435	8.140
Mutaties voorzieningen	17.181	6.232	-10.949	0	4.596	4.596	12.847	1.697	-11.150
Subtotaal algemeen	26.767	14.089	-12.678	8.658	14.345	5.687	22.089	25.161	3.072
Resultaat voor mutaties in reserves	229.126	216.448	-12.678	378.301	383.988	5.687	231.078	230.272	-806
Mutaties reserves	5.265	334	-4.931	5.843	156	-5.687	2.371	3.177	806
Resultaat voor bestemming	234.391	216.782	-17.609	384.144	384.144	0	233.449	233.449	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	17.609	17.609	0	0	0	0	0	806
Resultaat na bestemming	234.391	234.391	0	384.144	384.144	0	233.449	233.449	0

1.1.1. Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening 2009

De geconsolideerde resultatenrekening 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

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
--	-------------	-------------

Beschikbare budgetten rijk	€ 0	€ 73.999
-----------------------------------	------------	-----------------

De door de minister van Economische Zaken toegezegde middelen voor het Koers Noord programma, zijn reeds bij aanvang van de programmaperiode als beschikbare budgetten in de jaarrekening opgenomen.

Beschikbare budgetten Europese Commissie	€ 0	-/-€ 6.776
---	------------	-------------------

Voor het nieuwe Operationeel Programma EFRO 2007-2013 heeft de Europese Commissie in 2007 een bedrag beschikbaar gesteld van € 169,4 miljoen. In 2008 is hiervan 4% zijnde € 6,776 miljoen beschikbaar gekomen voor uitvoeringskosten.

Beschikbare budgetten overige	€ 0	€ 0
--------------------------------------	------------	------------

Het beschikbaar gestelde budget overige bedraagt in 2009 voor eliminatie per saldo € 26.000.000. Het betreffen de toekenningen vanuit de Koers Noord- programma's aan de Koers Noord- 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 2009 zijn de volgende bedragen gecommiteerd:

	€	
IPR 2008	10.000	
NIOF 2008	<u>16.000</u>	
Totaal	26.000	

Toekenningen aan projecten	-/- € 156.750	-/-€ 87.790
-----------------------------------	----------------------	--------------------

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.

<u>Instrumenten</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Koers Noord programma's	164.073	77.298
Koers Noord regelingen	17.331	9.500
Kompas regioprogramma's	1.873	9.729
Kompas subsidieregelingen	-527	16.263
Af: Eliminatieposten	<u>-26.000</u>	<u>-25.000</u>
Totaal	156.750	87.790

In totaal is in 2009 € 68,96 miljoen meer toegekend aan projecten dan in 2008. De toename is vooral toe te schrijven aan het goed op gang komen van het nieuwe Koers Noord programma (€ 86,8 miljoen) en de nieuwe Koers Noord regelingen (€ 7,8 miljoen). Hiervoor is in het jaar 2008 reeds veel voorbereidend werk verricht. Daar de Kompasperiode tegen het einde loopt zijn de toekenningen aan projecten voor

zowel Kompas programma's als Kompas regelingen sterk gedaald. De eindafrekening van het EPD 2 2000-2006 en Leader+ programma dienen in september 2010 in Brussel te zijn ingediend.

De Koers Noord programma's zijn in 2009 goed op gang gekomen. Een overzicht van toekenningen aan Koers Noord programma's ziet er als volgt uit:

<u>programma</u>	<u>aantal projecten</u>	<u>toegekende bijdrage</u>
EZ Pieken in de Delta	22	€ 30,4 miljoen
OP EFRO	50	€ 62,4 miljoen
Rijkscofinanciering in OP	23	€ 44,5 miljoen
Transitie	11	€ 26,8 miljoen
		€ 164,1 miljoen

Van de Koers Noord regelingen zijn de IPR 2008 en de NIOF 2008 regelingen succesvol. Bij de IPR 2008 zijn zestien projecten toegekend met een gemiddelde toekenning van € 515.000 per project en bij de NIOF 2008 zijn 438 projecten toegekend met een gemiddelde toekenning van € 20.000 per project. De HRM+ heeft 41 projecten toegekend met een gemiddelde toekenning van € 11.000 per project. Een overzicht van toekenningen vanuit Koers Noord regelingen ziet er als volgt uit:

<u>regelingen</u>	<u>aantal projecten</u>	<u>toegekende bijdrage</u>
IPR 2008	16	€ 8,2 miljoen
NIOF 2008	438	€ 8,7 miljoen
HRM+ 2009	41	€ 0,4 miljoen
		€ 17,3 miljoen

De afname van toekenningen uit de Kompas regioprogramma's van afgerond € 7,9 miljoen wordt, als gevolg van het einde van de Kompasperiode, grotendeels veroorzaakt door lagere toekenningen bij de instrumenten EFRO 2000-2006 (€ 7,5 miljoen). Bij de programma's Leader + en UTLNN zijn geen projecten meer toegekend waarmee de afname van de toekenningen € 313.000 respectievelijk € 19.000 betreft. Bij de programma EZ Kompas en Phasing Out zijn, net als in 2008, geen toekenningen meer afgegeven. In totaal een vermindering van afgerond € 7,9 miljoen.

De afname van toekenningen uit de Kompas subsidieregelingen van € 16,8 miljoen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een afname bij de bij de KITS 2000 van € 5 miljoen en bij de NIOF 2000 van € 10,4 miljoen. Bij de IPR vestiging is sprake van een afname van € 1,7 miljoen. De IPR uitbreiding heeft een toename van € 0,3 miljoen. De totale afname is het gevolg van het sluiten van de steunregelingen per 31 december 2006, waardoor de laatste aanvraag in 2009 is afgehandeld. In de begroting is reeds rekening gehouden met het sluiten van de Kompas regelingen en is een daling van de toekenningen geraamd van € 16,2 miljoen.

Vrijval op toekenningen

€ 37.742 € 41.289

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:

<u>Instrumenten</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Koers Noord Programma's	59	0
Koers Noord Regelingen	538	0
Kompas regioprogramma's	18.394	15.903
Kompas subsidieregelingen	18.751	25.064
Subsidieregelingen t/m 1999	0	322
Totaal	37.742	41.289

Na het opstarten van het Koers Noord programma in 2007 is in het jaar 2009 de eerste vrijval gerealiseerd bij het OP EFRO programma. Het betreft een decommitting van € 58.587. Bij de Koers Regelingen is een vrijval gerealiseerd van afgerond € 538.000. Bij de IPR 2008 is een vrijval gerealiseerd van € 151.000 en bij de NIOF 2008 een vrijval van € 387.000. Bij de Koers Noord regelingen HRM 2009 is geen vrijval gerealiseerd.

De vrijval bij de Kompas regioprogramma's wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het EZ-Kompas programma (€ 6,2 miljoen) en het EFRO 2000-2006 programma (€ 10,9 miljoen). Het Phasing Out,

Leader+ en het UILNN programma laten een geringe vrijval zien van respectievelijk € 0,4 , € 0,6 en € 0,3 miljoen.

De vrijval bij de Kompas subsidieregelingen ontstaat met name bij de IPR 2000 vestiging en uitbreiding (respectievelijk € 5,7 en 4,5 miljoen) , de KITS 2000 (€ 2,2 miljoen), de NIOF 2000 (€ 4 miljoen) en de LPR 2002 (1,9 miljoen). De HRM 2001 laat een geringe vrijval zien van € 0,4 miljoen. Bij de regioprogramma's t/m 1999 en de subsidieregelingen t/m 1999 is geen vrijval meer gerealiseerd.

Teruggevorderde bedragen

Met ingang van het jaar 2009 worden niet meer alle debiteuren voor 100% voorzien. Dit is met name het geval voor debiteuren waarbij terugbetaling aannemelijk is. In dergelijke gevallen is het overbodig de terugvordering voor 100% te voorzien. Het SNN heeft een inschatting gemaakt welke vorderingen tot een terugbetaling zullen leiden en deze als bate verantwoord bij de beschikbare budgetten. De teruggevorderde bedragen hebben betrekking op projecten binnen de NIOF 2008 (€ 6.000), het Leader+ en het UINN programma (respectievelijk € 67.000 en € 5.000), de IPR- uitbreiding, de KITS 2000 en de NIOF 2000 (respectievelijk € 21.000, € 33.000 en € 29.000).

Mutaties vooruit ontvangen bedragen

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Onttrekking vooruit ontvangen bedragen	164.456	86.622
Toevoeging vooruit ontvangen bedragen	<u>- 45.609</u>	<u>-111.222</u>
Totaal	-/118.847	-/24.600

De onttrekking aan de vooruit ontvangen bedragen is de som de gerealiseerde vrijval op toekenningen en de teruggevorderde bedragen minus de toekenningen aan projecten. Kortom de nog niet bestede budgetten. In het jaar 2009 zijn de toekenningen aan projecten groter dan de voor dat jaar beschikbaar gestelde budgetten waardoor een onttrekking plaatsvindt aan de vooruit ontvangen bedragen.

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

<u>Onttrekkingen vooruit ontvangen bedragen</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Koers Noord programma's	164.014	76.784
Koers Noord regelingen	442	0
Kompas regioprogramma's	0	0
Kompas subsidieregelingen	0	9.838
Regelingen t/m 1999	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	164.456	86.622

<u>Toevoegingen vooruitontvangen bedragen</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Koers Noord programma's	0	66.709
Koers Noord regelingen	9.655	15.500
Kompas regioprogramma's	16.593	10.374
Kompas subsidieregelingen	19.361	18.639
Regioprogramma's t/m 1999	0	0
Subsidieregelingen t/m 1999	<u>0</u>	<u>73</u>
Totaal	45.609	111.222

De toevoegingen en onttrekkingen kunnen als volgt kort worden samengevat.

Binnen de Koers Noord programma's EZ Koers Noord (PiD), Transitie, OP EFRO en Rijkscofinanciering OP EFRO, zijn de beschikbare budgetten reeds in voorgaande jaren beschikbaar gekomen. Mede door een zeer geringe vrijval op projecten, alleen bij de OP EFRO € 59.000, wordt het bedrag aan toekenningen aan projecten nagenoeg in zijn geheel onttrokken aan de vooruitontvangen bedragen (€ 164.014).

Bij de Koers Noord regeling HRM+ is in 2009 geen extra budget beschikbaar gekomen waardoor de toekenningen aan projecten worden onttrokken aan de vooruitontvangen bedragen. Een bedrag van € 442.000.

Bij de subsidieprogramma's en regelingen tot en met 1999 vinden geen toekenningen en afrekeningen meer plaats.

De vooruit ontvangen bedragen bij de Koers Noord regelingen bestaan uit de toekenningen van het beschikbare budget voor de regelingen IPR 2008 € 10 miljoen en voor de NIOF 2008 € 16 miljoen, de vrijval op projecten van € 151.000 respectievelijk € 387.000 en de teruggevorderde bedragen bij de NIOF 2006 van € 6.000. Per saldo een bedrag van € 26.544. Van dit saldo wordt het bedrag aan toekenningen aan projecten (IPR 2008 een bedrag van € 8.243 en NIOF 2008 een bedrag van € 8.646) in mindering gebracht waarna per saldo een bedrag aan vooruitontvangen bedragen overblijft van € 9.655.

Binnen de Kompas periode zijn, voor zowel programma's als subsidieregelingen, in 2009 geen beschikbare middelen meer toegezegd. Door de gewijzigde systematiek van het voorzien van debiteuren worden voor de Kompas programma's voor Leader + en UILNN teruggevorderde bedragen opgenomen van € 67 respectievelijk € 5. 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 (€ 16.593).

Bij de Kompas subsidieregelingen ontstaat een toevoeging aan de balanspost vooruitontvangen bedragen als gevolg van een hogere vrijval en teruggevorderde bedragen, dan de toekenningen aan projecten. De toevoeging aan de vooruit ontvangen bedragen kan onderverdeeld naar de subsidie-instrumenten IPR vestiging (€ 6.550), de IPR uitbreiding € 4.242, KITS 2000 € 2.238 en de NIOF € 4.019. Bij de HRM 2001 (€ 412) en de LPR 2002 (€ 1.900) is alleen sprake van gerealiseerde vrijval. Per saldo een bedrag aan vooruitontvangen bedragen van € 19.361.

Algemeen	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<u>Bijdragen in uitvoeringskosten</u>		
Rijk	€ 0	€ 6.001
De door het Rijk beschikbaar gestelde middelen voor de Koers Noord periode zijn reeds in voorgaande jaren, toegevoegd aan de bijdrage in uitvoeringskosten.		
Europese Commissie	€ 0	€ 6.776
De door de Europese Commissie beschikbaar gestelde middelen is in het Operationeel Programma EFRO 2007-2013 zijn reeds in het jaar 2008 toegevoegd aan de bijdrage in uitvoeringskosten.		
Provincies	€ 1.844	€ 1.631
De drie noordelijke provincies dragen bij aan de uitvoeringskosten van het SNN. Ten opzichte van de bijdrage 2008 heeft, naast de jaarlijkse geïndexeerde bijdrage (€ 1,688 miljoen), een extra bijdrage plaatsgevonden voor de dekking van de kosten voor de uitvoering van de drie provinciale regelingen ter stimulering van het toerisme. Voor de provincies Groningen, Drenthe en Fryslan de respectievelijke regelingen Stinag (€ 46.023), Stinat (€ 76.265) en Stinaf (€ 33.760).		
Gemeenten	€ 362	€ 350
De vier grote gemeenten (Groningen, Leeuwarden Emmen en Assen) dragen jaarlijks bij in de uitvoeringskosten van het SNN.		
Overige	€ 84	€ 271
De onderverdeling van Overige bijdragen is als volgt:		
Bijdrage SER in de kosten van SER Noord-Nederland	91	
Af: afboeking oninbare vordering	<u>7</u>	
	84	

Kosten
Uitvoeringskosten

-/-€ 8.522 -/-€ 7.796

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 subsidieverstreker SER verantwoording af te leggen. Ten opzichte van 2008 zijn de kosten toegenomen met een bedrag van 0,7 miljoen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2009 (€ 8.502 miljoen) zijn de totale werkelijke kosten iets gestegen (afgerond € 20.000).

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 2008 weergegeven.

Overige

-/-€ 495 -/-€ 1.151

In 2009 zijn de juridische kosten opgenomen die zijn gemaakt tijdens de bezwaarprocedure van een project en de beroepsprocedure betreffende de eindafrekening van het EPD 2 programma 1997-1999. In totaal € 67.000. Naar aanleiding van een audit van de Europese Commissie bij het Leader+ programma is een financiële correctie van 5% opgelegd ten bedrage van € 856.000. De helft van de correctie zal worden vergoed door het Ministerie van LNV, zodat de andere helft (€ 428.000) ten laste is gebracht van de overige kosten.

Rente en koersverschillen

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Baten rente en koersverschillen	5.567	8.435
Lasten rente en koersverschillen	<u>569</u>	<u>295</u>
Saldo rente en koersverschillen	4.998	8.140

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.

<u>Instrumenten</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Koers Noord programma's	960	774
Koers Noord regelingen	139	7
Kompas regioprogramma's	3.143	4.700
Kompas subsidieregelingen	82	1.085
Regioprogramma's t/m 1999	398	677
Subsidieregelingen t/m 1999	845	1.158
Uitvoeringskosten	<u>0</u>	<u>34</u>
Totaal	5.567	8.435

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

<u>Instrumenten</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Koers Noord programma's	0	1
Koers Noord regelingen	0	3
Kompas regioprogramma's	6	0
Kompas subsidieregelingen	341	4
Regioprogramma's t/m 1999	24	0
Subsidieregelingen t/m 1999	0	0
Uitvoeringskosten	<u>198</u>	<u>287</u>
Totaal	569	295

<u>Mutaties voorzieningen</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Onttrekkingen voorzieningen	6.232	1.697
Dotatie voorzieningen	<u>17.181</u>	<u>12.847</u>
	-/- 10.949	-/-11.150

De dotatie aan de voorziening uitvoeringskosten is het beschikbaar gestelde budget aan uitvoeringskosten en de overgeboekte reserves in verband met verwachte tekorten tot en met 2017 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.

<u>Mutaties reserves</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
Stortingen reserve	4.998	2.371
Onttrekkingen reserve	<u>67</u>	<u>3.177</u>
	4.931	806

De mutaties in de reserves in 2009 kunnen als volgt worden samengevat.

	€
Ontvangen rente	5.567
Af: Betaalde rente	<u>569</u>
Toevoeging rente	4.998
Af: Juridische kosten	<u>67</u>
Totaal	4.931

<u>Resultaatbestemming, onttrekking reserve</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	€	€
	17.609	0

Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.

2.0. Koers Noord - Programma's: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	3.201	77.200	73.999
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	6.776	0	-6.776
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Toekenningen aan projecten	164.073	0	-164.073	303.126	0	-303.126	77.298	0	-77.298
Vrijval op toekenningen	0	59	59	0	183	183	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	0	164.014	164.014	0	302.943	302.943	66.709	76.784	10.075
subtotaal projecten	164.073	164.073	0	303.126	303.126	0	153.984	153.984	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
provincies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
gemeenten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige kosten	0	0	0	0	1.026	1.026	1	774	773
Rente en koersverschillen	0	960	960	0	0	0	376	0	-376
Mutaties voorzieningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal algemeen	0	960	960	0	1.026	1.026	377	774	397
Resultaat voor mutaties in reserves	164.073	165.033	960	303.126	304.152	1.026	154.361	154.758	397
Mutaties reserves	960	0	-960	1.026	0	-1.026	430	33	-397
Resultaat voor bestemming	165.033	165.033	0	304.152	304.152	0	154.791	154.791	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	165.033	165.033	0	304.152	304.152	0	154.791	154.791	0

2.1.0. EZ Koers Noord 2007 - 2010 PID: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0		77.200	77.200
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0			0
Toekenningen aan projecten	30.389		-30.389	59.800	28	-59.800	10.491		-10.491
Vrijval op toekenningen			0			28			0
Teruggeworde bedragen		30.389	30.389		59.772	59.772	66.709		0
Mutaties vooruitontvangen bedragen			0			0			-66.709
subtotaal projecten	30.389	30.389	0	59.800	59.800	0	77.200	77.200	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten			0			0			0
Rente en koersverschillen	239		239	240	240	240	1		-1
Mutaties voorzieningen			0			0	32		-32
Subtotaal algemeen	0	239	239	0	240	240	33	0	-33
Resultaat voor mutaties in reserves	30.389	30.628	239	59.800	60.040	240	77.233	77.200	-33
Mutaties reserves	239		-239	240		-240		33	33
Resultaat voor bestemming	30.628	30.628	0	60.040	60.040	0	77.233	77.233	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	30.628	30.628	0	60.040	60.040	0	77.233	77.233	0

2.1.1. EZ Koers Noord 2007 – 2010 PiD

Projecten	2009	2008
Beschikbare budgetten rijk	€ 0	€ 77.200
Toekenningen aan projecten In 2009 zijn 22 projecten toegekend voor een totaalbedrag van € 30.388.824. Meer dan de helft van het beschikbare budget is inmiddels toegekend aan projecten. Er zijn nog geen projecten afgerekend.	€ 30.389	€ 10.491
Mutaties vooruitontvangen bedragen De toekenningen aan projecten worden in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.	€ 30.389	€ 66.709
Algemeen		
Rente en koersverschillen Betreft de ontvangen rente over het bij de provincie Groningen uitstaande rekening-courant tegoed.	€ 239	€ 1
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 32
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.	€ 239	€ 33

2.2.0. Transitie 2007 - 2010: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0			0
Toekenningen aan projecten	26.756		-26.756	35.226	12	-35.226	9.063		-9.063
Vrijval op toekenningen			0			12			0
Teruggevorderde bedragen		26.756	26.756		35.214	35.214	9.063	9.063	9.063
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	26.756	26.756	0	35.226	35.226	0	9.063	9.063	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten			0	490		490		375	375
Rente en koersverschillen		525	525				183		-183
Mutaties voorzieningen			0			0			0
Subtotaal algemeen	0	525	525	0	490	490	183	375	192
Resultaat voor mutaties in reserves	26.756	27.281	525	35.226	35.716	490	9.246	9.438	192
Mutaties reserves	525		-525	490		-490	192		-192
Resultaat voor bestemming	27.281	27.281	0	35.716	35.716	0	9.438	9.438	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	27.281	27.281	0	35.716	35.716	0	9.438	9.438	0

2.2.1. Transitie 2007 - 2010

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 26.756	€ 9.063
In 2009 zijn elf projecten toegekend (vorig jaar zes) voor een totaalbedrag van € 26.756.181. Er zijn nog geen projecten afgerekend. Het toegekende bedrag heeft voor € 18.756.181 betrekking op projecten van derden en voor € 8,0 miljoen op de subsidieregeling NIOF 2008 (voor de begrotingsjaren 2009 en 2010), die het SNN uitvoert.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 26.756	€ 9.063
De toekenningen aan projecten worden in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.		
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 525	€ 375
Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 183
Mutaties reserves	€ 525	€ 192
De ontvangen rente wordt gestort in de algemene reserve.		

2.3.0. OP EFRO 2007 - 2013: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk		0	0		0	0	6.776		-6.776
Europese Commissie		0	0			0			0
overige	62.462		-62.462	128.700		-128.700	49.988		-49.988
Toekenningen aan projecten		59	59		133	133			0
Vrijval op toekenningen		0	0			0			0
Teruggevorderde bedragen		62.403	62.403		128.567	128.567		56.764	56.764
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	62.462	62.462	0	128.700	128.700	0	56.764	56.764	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten		0	0			0			0
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
provincies		0	0			0			0
gemeenten		0	0			0			0
overige		0	0			0			0
Kosten:									
uitvoeringskosten		0	0			0			0
overige kosten		0	0		206	206		306	306
Rente en koersverschillen		111	111			0	117		-117
Mutaties voorzieningen		0	0			0			0
Subtotaal algemeen	0	111	111	0	206	206	117	306	189
Resultaat voor mutaties in reserves	62.462	62.573	111	128.700	128.906	206	56.881	57.070	189
Mutaties reserves	111		-111	206		-206	189		-189
Resultaat voor bestemming	62.573	62.573	0	128.906	128.906	0	57.070	57.070	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	62.573	62.573	0	128.906	128.906	0	57.070	57.070	0

2.3.1. OP EFRO 2007 - 2013

Projecten	2009	2008
Beschikbare budgetten Europese Commissie	€ 0	€ 6.776
Toekenningen aan projecten	€ 62.462	€ 49.988
In 2009 zijn 50 projecten toegekend (vorig jaar 21) voor een totaalbedrag van € 62.461.991. Van het toegekende bedrag heeft € 49.461.991 betrekking op projecten van derden en € 13,0 miljoen heeft 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	€ 8.000.000	
IPR 2008	<u>- 5.000.000</u>	
Totaal	€ 13.000.000	
Vrijval op toekenningen	€ 59	€ 0
In 2009 zijn er geen projecten afgerekend. De vrijval op toekenningen is ontstaan door een wijziging in de beschikking van een project. De begroting in de nieuwe beschikking is lager dan de begroting in de oorspronkelijke beschikking. Deze verlaging leidt tot een lagere OP EFRO-toekenning en daaruit ontstaat de vrijval op toekenningen.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 62.403	€ 56.764
De toekenningen aan projecten minus de vrijval op toekenningen worden in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.		
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 111	€ 306
Het gemiddelde positieve rekening-courant saldo van het OP EFRO programma bij de provincie Groningen heeft geleid tot rentebaten ten bedrage van € 111.403.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 117
Mutaties reserves	€ 111	€ 189
Het positieve saldo van de ontvangen rente wordt gestort in de algemene reserve.		

2.4.0. Cofinanciering rijksmiddelen in OP EFRO: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0		0	0	3.201		-3.201
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0			0
Toekenningen aan projecten	44.466		-44.466	79.400		-79.400	7.756		-7.756
Vrijval op toekenningen			0		10	10			0
Teruggevorderde bedragen			0			0			0
Mutaties vooruitontvangen bedragen		44.466	44.466	79.390	79.390	79.390		10.957	10.957
subtotaal projecten	44.466	44.466	0	79.400	79.400	0	10.957	10.957	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
Uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten			0		90	90		93	93
Rente en koersverschillen		85	85			0	44		-44
Mutaties voorzieningen			0			0			0
Subtotaal algemeen	0	85	85	0	90	90	44	93	49
Resultaat voor mutaties in reserves	44.466	44.551	85	79.400	79.490	90	11.001	11.050	49
Mutaties reserves		85	-85		90	-90		49	-49
Resultaat voor bestemming	44.551	44.551	0	79.490	79.490	0	11.050	11.050	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	44.551	44.551	0	79.490	79.490	0	11.050	11.050	0

2.4.1. Cofinanciering rijksmiddelen in OP EFRO

Projecten	2009	2008
Beschikbare budgetten rijk	0	7/- € 3.201
Toekenningen aan projecten	€ 44.466	€ 7.756
In 2009 zijn 23 projecten toegekend (vorig jaar vier) voor een totaal bedrag van € 44.466.117. Er zijn nog geen projecten afgerekend. Van het toegekende bedrag heeft € 39.466.117 betrekking op projecten van derden en € 5,0 miljoen op subsidieregeling NIOF 2008, die het SNN uitvoert.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 44.466	€ 10.957
De toekenningen aan projecten zijn in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.		
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 85	€ 93
Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 44
Mutaties reserves	€ 85	€ 49
De ontvangen rente wordt toegevoegd aan de algemene reserve.		

2.5.0. Koers Noord - Programma's

BALANS per 31 december 2009

bedragen in € f.000,-		2.1	2.2	2.3	2.4
	Totaal	EZ Koers Noord 2007 - 2010 FID	Transitie	OP EFRO 2007 - 2013	Cofinanciering Rijksmiddelen in OP EFRO
activa:					
<u>vaste activa:</u>					
- immateriële activa	0	0		0	0
- materiële activa	0	0		0	0
<u>totaal vaste activa</u>	0	0		0	0
<u>vlottende activa:</u>					
- voorraden	0	0		0	0
- vorderingen	281.318	44.716	11.580	152.823	72.199
- rekening-courant	53.339	28.114	23.977	(1.818)	3.066
- kas SNN - UO	0	0	0	0	0
<u>totaal vlottende activa</u>	334.657	72.830	35.557	151.005	75.265
Totaal activa	334.657	72.830	35.557	151.005	75.265
passiva:					
<u>eigen vermogen:</u>					
- algemene reserves	1.420	217	717	352	134
<u>totaal eigen vermogen</u>	1.420	217	717	352	134
<u>voorzieningen</u>					
- toekenningen uitvoeringskosten	0	0	0	0	0
<u>totaal voorzieningen</u>	0	0	0	0	0
<u>vooruitontvangen bedragen</u>					
- toekenningen Koers Noord	113.942	36.320	2.781	50.233	24.608
- toekenningen KOMPAS	0	0	0	0	0
- toekenningen t/m 1999	0	0	0	0	0
<u>totaal lang lopende schulden</u>	113.942	36.320	2.781	50.233	24.608
<u>kortlopende schulden:</u>					
- openstaande toekenningen	219.295	36.293	32.059	100.420	50.523
- crediteuren	0	0	0	0	0
- rekening-courant	0	0	0	0	0
- overige schulden	0	0	0	0	0
<u>totaal kortlopende schulden</u>	219.295	36.293	32.059	100.420	50.523
Totaal passiva	334.657	72.830	35.557	151.005	75.265

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

2.5.1 KOERS NOORD - PROGRAMMA'S

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009				31 december 2008	
	2.1 EZ Koers Noord 2007 - 2010 PID	2.2 Transitie	2.3 OP EFRO 2007-2013	2.4 Cofinanciering rijkmiddelen in OP EFRO	totaal €	€
Activa						
<i>Vorderingen</i>						
<i>Rijk en Europa</i>						
EZ Koers Noord 2007 - 2010 PID	44.716				44.716	142.673
Transitie		11.580			11.580	21.230
OP EFRO 2007-2013			152.823		152.823	154.154
Cofinanciering in OP EFRO				72.199	72.199	0
totaal	44.716	11.580	152.823	72.199	281.318	318.057
<i>Projecten</i>						
ISP-projecten					0	0
EPD-2 projecten					0	0
Leader 5b projecten					0	0
EPD-5b projecten					0	0
totaal	0	0	0	0	0	0
<i>Bijdragen provincies</i>						
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe					0	0
Drenthe,					0	0
Friesland					0	0
Groningen					0	0
Overijssel					0	0
totaal bijdragen provincies	0	0	0	0	0	0
<i>Terug te ontvangen subsidies</i>						
saldo 1 januari					0	0
voorziening					0	0
Afgeboekte oninbare vordering					0	0
ontstane vorderingen					0	0
ontvangen					0	0
mutatie voorziening					0	0
saldo 31 december					0	0
voorziening					0	0
saldo					0	0
<i>Overige vorderingen</i>						
					0	0
Totaal vorderingen	44.716	11.580	152.823	72.199	281.318	318.057
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>						
saldo 1 januari	8.248	15.253	5.627	3.136	32.264	11.171
saldo mutaties	19.866	8.724	-7.445	-70	21.075	21.470
subtotaal	28.114	23.977	-1.818	3.066	53.339	32.641
mutatie voorziening IJsland deposito					0	376
subtotaal voorziening IJsland deposito					0	376
saldo 31 december	28.114	23.977	-1.818	3.066	53.339	32.265
Passiva						
<i>Algemene reserve</i>						
saldo 1 januari	-22	192	241	49	460	63
bij: rente baten/lasten	239	525	111	85	960	773
af: teveel uitbetaald project					0	0
af: reservering drie provincie projecten					0	0
af: voorziening IJsland deposito					0	376
saldo 31 december	217	717	352	134	1.420	460
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>						
<i>Toekenningen Koers Noord</i>						
saldo 1 januari beschikbare middelen	66.709	29.537	112.636	69.074	277.956	288.031
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	0	0	0	0	0	0
saldo 1 januari mutaties 2009	66.709	29.537	112.636	69.074	277.956	288.031
Beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa					0	70.424
teruggevorderde bedragen					0	0
aangegane verplichtingen	-30.389	-26.756	-62.462	-44.466	-164.073	-77.298
uitvoeringskosten					0	-3.203
Bijdrage oude IPR-gelden provincies			59		59	0
vrijgevallen toezeggingen					0	0
saldo 31 december	36.320	2.781	50.233	24.608	113.942	277.956
<i>Specificatie:</i>						
beschikbare middelen	36.320	2.781	50.174	24.608	113.883	277.956
vrijgevallen toezeggingen			59		59	0
Toekenningen Koers Noord	36.320	2.781	50.233	24.608	113.942	277.956
<i>Openstaande toekenningen</i>						
De openstaande toezeggingen bedragen:						
saldo 1 januari Koers Noord-projecten	10.491	6.755	46.904	7.756	71.906	0
saldo 1 januari Provinciale projecten					0	0
Totaal saldo 1 januari	10.491	6.755	46.904	7.756	71.906	0
bij: verplichtingen Koers Noord-projecten	30.389	26.756	62.462	44.466	164.073	77.298
bij: verplichtingen Prov. projecten					0	0
Subtotaal	40.880	33.511	109.366	52.222	235.979	77.298
af: betalingen Koers Noord-projecten	-4.587	-1.452	-8.887	-1.699	-16.625	-5.392
af: betaling toezegging prov. Projecten					0	0
af: vrijval Koers Noord-projecten			-59		59	0
af: vrijval toezegging prov. Projecten					0	0
saldo 31 december	36.293	32.059	100.420	50.523	219.295	71.906
<i>Crediteuren</i>						
nog te verruoken posten						
nog te betalen bedragen					0	0
totaal	0	0	0	0	0	0

3.0. Koers Noord - Regelingen: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	26.000	26.000	0	30.500	30.500	0	25.000	25.000
Toekenningen aan projecten	17.331	0	-17.331	28.200	0	-28.200	9.500	0	-9.500
Vrijval op toekenningen	0	538	538	0	0	0	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	0	6	6	0	0	0	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	9.655	442	-9.213	8.600	6.300	-2.300	15.500	0	-15.500
subtotaal projecten	26.986	26.986	0	36.800	36.800	0	25.000	25.000	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
europese commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
provincies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
gemeenten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige kosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rente en koersverschillen	0	139	139	0	280	280	3	7	4
Mutaties voorzieningen	0	0	0	0	0	0	11	1	-10
Subtotaal algemeen	0	139	139	0	280	280	14	8	-6
Resultaat voor mutaties in reserves	26.986	27.125	139	36.800	37.080	280	25.014	25.008	-6
Mutaties reserves	139	0	-139	280	0	-280	0	6	6
Resultaat voor bestemming	27.125	27.125	0	37.080	37.080	0	25.014	25.014	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	27.125	27.125	0	37.080	37.080	0	25.014	25.014	0

3.1.0. IPR 2008: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
europese Commissie		10.000	10.000	16.500	16.500	-16.500	9.000	9.000	9.000
overige	8.243	151	-8.243	12.900		-12.900	5.101		-5.101
Toekenningen aan projecten			151			0			0
Vrijval op toekenningen			0			0			0
Teruggevorderde bedragen	1.908		-1.908	3.600		-3.600	3.899		-3.899
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	10.151	10.151	0	16.500	16.500	0	9.000	9.000	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
europese commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten		61	61	84	84	84	3	1	-3
Rente en koersverschillen			0			0			1
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	0	61	61	0	84	84	3	1	-2
Resultaat voor mutaties in reserves	10.151	10.212	61	16.500	16.584	84	9.003	9.001	-2
Mutaties reserves			-61	84		-84		2	2
Resultaat voor bestemming	10.212	10.212	0	16.584	16.584	0	9.003	9.003	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	10.212	10.212	0	16.584	16.584	0	9.003	9.003	0

3.1.1. IPR 2008

Projecten	2009	2008
Beschikbare budgetten	€ 10.000	€ 9.000
Er is besloten om de IPR 2008 voort te zetten in de jaren 2009 en 2010. Vanuit het OP EFRO 2007-2013 programma is een budget beschikbaar gesteld van € 5.000.000 en vanuit Cofinanciering in OP EFRO is eveneens € 5.000.000 beschikbaar gesteld voor de begrotingsjaren 2009 en 2010.		
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	€ 8.243	€ 5.101
In 2009 zijn 16 IPR-projecten toegekend voor een bedrag van € 8.243.132.		
Vrijval op toekenningen	€ 151	€ 0
In 2009 zijn de eerste IPR-projecten binnen het Koers Noord programma vastgesteld. Hierbij is een vrijval gerealiseerd van € 151.470.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 1.908	€ 3.899
De mutatie vooruitontvangen bedragen bestaat uit de beschikbare budgetten plus de vrijval op toekenningen minus de toekenningen aan projecten.		
De toevoeging bestaat uit:		
Beschikbare budgetten		€ 10.000.000
Bij: vrijval op toekenning	€ 151.470	
Af: toekenningen aan projecten	<u>-/- € 8.243.132</u>	
		<u>-/- € 8.091.662</u>
Per saldo toegevoegd		€ 1.908.338
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 61	€ 3
Betreft de ontvangen rente over het bij de provincie Groningen uitstaande rekening-courant tegoed.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 1
Mutaties reserves	€ 61	€ 2
De ontvangen rente wordt toegevoegd aan de algemene reserve.		

3.2.0. NIOF 2008: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
europese Commissie		16.000	0	8.000	8.000	0	10.000	10.000	0
overige	8.646	387	16.000	14.300	8.000	8.000	4.399	10.000	10.000
Toekenningen aan projecten			-8.646			-14.300			-4.399
Vrijval op toekenningen		387	387			0			0
Teruggevorderde bedragen	7.747	6	6	6.300	6.300	0	5.601		0
Mutaties vooruitontvangen bedragen			-7.747			6.300			-5.601
subtotaal projecten	16.393	16.393	0	14.300	14.300	0	10.000	10.000	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
europese commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten		78	78	104	104	104	7	7	7
Rente en koersverschillen			0			0	11	11	-11
Mutaties voorzieningen			78			0			
Subtotaal algemeen	0	78	78	0	104	104	11	7	-4
Resultaat voor mutaties in reserves	16.393	16.471	78	14.300	14.404	104	10.011	10.007	-4
Mutaties reserves		78	-78	104	104	-104		4	4
Resultaat voor bestemming	16.471	16.471	0	14.404	14.404	0	10.011	10.011	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	16.471	16.471	0	14.404	14.404	0	10.011	10.011	0

3.2.1. NIOF 2008

Projecten	2009	2008
Beschikbare budgetten	€ 16.000	€ 10.000
Er is vanuit zowel het OP EFRO 2007-2013 programma als het Koers Noord Transitie programma een budget beschikbaar gesteld van € 8.000.000. Dit budget is beschikbaar gesteld voor de uitvoering van de NIOF 2008 inde jaren 2009 en 2010.		
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	€ 8.646	€ 4.398
In 2009 zijn 483 NIOF-projecten toegekend voor een bedrag van in totaal € 8.646.480.		
Vrijval op toekenningen	€ 387	€ 0
In 2009 zijn de eerste NIOF-projecten binnen het Koers Noord programma vastgesteld. Hierbij is een vrijval gerealiseerd van € 387.022.		
Teruggevorderde bedragen	€ 6	€ 0
Met ingang van het boekingsjaar 2009 worden de vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies individueel gewaardeerd. Ultimo 2009 wordt voor een bedrag van € 6.301 geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk geacht. Dit bedrag is aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 7.747	€ 5.602
Het saldo van de beschikbare budgetten plus de vrijval op toekenningen en de teruggevorderde bedragen minus de toekenningen aan projecten wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.		
De toevoeging bestaat uit:		
Beschikbare budgetten		€ 16.000.000
Bij: vrijval op toekenning	€ 387.022	
Bij: teruggevorderde bedragen	€ 6.301	
Af: toekenningen aan projecten	<u>-/-€ 8.646.480</u>	
		<u>-/-€ 8.259.458</u>
Per saldo toegevoegd		€ 7.746.843
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 78	€ 7
Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 11
Mutaties reserves	€ 78	€ 4
De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.		

3.3.0. HRM+ 2009: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
europese Commissie			0	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
overige	442		-442	1.000		-1.000			0
Toekenningen aan projecten			0			0			0
Vrijval op toekenningen			0			0			0
Teruggeworde bedragen		442	442	5.000		-5.000	6.000		-6.000
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	442	442	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
europese commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten	0		0	92	92	92	6.000	6.000	0
Rente en koersverschillen			0			0			0
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	0	0	0	0	92	92	0	0	0
Resultaat voor mutaties in reserves	442	442	0	6.000	6.092	92	6.000	6.000	0
Mutaties reserves		0	0	92		-92			0
Resultaat voor bestemming	442	442	0	6.092	6.092	0	6.000	6.000	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	442	442	0	6.092	6.092	0	6.000	6.000	0

3.3.1. HRM+ 2009

Projecten	2009	2008
Beschikbare budgetten	€ 0	€ 6.000
Toekenningen aan projecten In 2009 zijn voor de HRM+ 2009 de eerste projecten toegekend (41 in totaal) voor een bedrag van € 441.884.	€ 442	€ 0
Mutaties vooruitontvangen bedragen De toekenningen aan projecten worden in mindering gebracht op de vooruitontvangen bedragen.	€ 442	€ 6.000
Algemeen		
Rente en koersverschillen In 2009 is € 71 betaald over de bij de provincie Groningen uitstaande rekening-courant schuld.	€ 0	€ 0
Mutaties reserves De betaalde rente wordt in mindering gebracht op de algemene reserve.	€ 0	€ 0

3.4.0. Koers Noord - Regelingen BALANS per 31 december 2009

bedragen in € 1.000,-		3.1	3.2	3.3
	Totaal	IPR 2008/2009	NIOF 2008	HRM-2009
activa:				
<u>vaste activa:</u>				
- immateriële activa	0	0	0	0
- materiële activa	0	0	0	0
<u>totaal vaste activa</u>	0	0	0	0
<u>vlottende activa:</u>				
- voorraden	0	0	0	0
- vorderingen	45.306	16.300	23.006	6.000
- rekening-courant	2.294	1.012	1.289	-7
- kas SNN - UO	0	0	0	0
<u>totaal vlottende activa</u>	47.600	17.312	24.295	5.993
Totaal activa	47.600	17.312	24.295	5.993
passiva:				
<u>eigen vermogen:</u>				
- algemene reserves	133	59	74	0
<u>totaal eigen vermogen</u>	133	59	74	0
<u>voorzieningen</u>				
- toekenningen uitvoeringskosten	0	0	0	0
<u>totaal voorzieningen</u>	0	0	0	0
<u>voorsluitontvangen bedragen</u>				
- toekenningen Koers Noord	24.713	5.807	13.348	5.558
- toekenningen KOMPAS	0	0	0	0
- toekenningen t/m 1999	0	0	0	0
<u>totaal lang lopende schulden</u>	24.713	5.807	13.348	5.558
<u>kortlopende schulden:</u>				
- openstaande toekenningen	22.754	11.446	10.873	435
- crediteuren	0	0	0	0
- rekening-courant	0	0	0	0
- overige schulden	0	0	0	0
<u>totaal kortlopende schulden</u>	22.754	11.446	10.873	435
Totaal passiva	47.600	17.312	24.295	5.993

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

3.4.1 KOERS NOORD - REGELINGEN

bedragen in € 1.000,-

Activa

Vorderingen

Rijk en Europa

EZ Koers Noord 2007 - 2010 P/D
 Transitie
 OP EFRO 2007-2013
 Cofinanciering in OP EFRO

totaal

Projecten

ISP-projecten
 EPD-2 projecten
 Leader 5b projecten
 EPD-5b projecten

Bijdragen provincies

EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe
 Drenthe,
 Friesland
 Groningen
 Overijssel

totaal bijdragen provincies

Terug te ontvangen subsidies

saldo 1 januari
 voorziening
 Afgeboekte oninbare vordering
 ontstane vorderingen
 ontvangen
 mutatie voorziening
 saldo 31 december
 voorziening
 saldo

Overige vorderingen

Totaal vorderingen

Rekening-courant Provincie Groningen

saldo 1 januari
 saldo mutaties
 subtotaal
 mutatie voorziening IJsland deposito
 subtotaal voorziening IJsland deposito

saldo 31 december

Passiva

Algemene reserve

saldo 1 januari
 bij: rente baten/lasten
 af: teveel uitbetaald project
 af: reservering drie provincie projecten
 af: voorziening IJsland deposito

saldo 31 december

Vooruitontvangen bedragen

Toekenningen Koers Noord
 saldo 1 januari beschikbare middelen
 saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen

saldo 1 januari

mutaties 2009
 Beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa
 teruggevorderde bedragen
 aangegane verplichtingen
 uitvoeringskosten
 Bijdrage oude IPR-gelden provincies
 vrijgevallen toezeggingen

saldo 31 december

Specificatie:

beschikbare middelen
 vrijgevallen toezeggingen

Toekenningen Koers Noord

Openstaande toekenningen

De openstaande toezeggingen bedragen:
 saldo 1 januari Koers Noord-projecten
 saldo 1 januari Provinciale projecten
 Totaal saldo 1 januari
 bij: verplichtingen Koers Noord-projecten
 bij: verplichtingen Prov. projecten

Subtotaal

af: betalingen Koers Noord-projecten
 af: betaling toezegging prov. Projecten
 af: vrijval Koers Noord-projecten
 af: vrijval toezegging prov. Projecten

saldo 31 december

Crediteuren

nog te verrekenen posten
 nog te betalen bedragen

	31 december 2009			31 december 2008	
	3.1 IPR 2008	3.2 NIOF 2008	3.3 HRM3-2009	totaal €	€
Activa					
Vorderingen					
Rijk en Europa					
EZ Koers Noord 2007 - 2010 P/D		11.500		11.500	3.500
Transitie		11.500	3.000	22.630	11.000
OP EFRO 2007-2013	8.150			8.150	7.500
Cofinanciering in OP EFRO	8.150			8.150	
totaal	16.300	23.000	6.000	45.300	22.000
Projecten					
ISP-projecten				0	0
EPD-2 projecten				0	0
Leader 5b projecten				0	0
EPD-5b projecten				0	0
totaal	0	0	0	0	0
Bijdragen provincies					
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe				0	0
Drenthe,				0	0
Friesland				0	0
Groningen				0	0
Overijssel				0	0
totaal bijdragen provincies	0	0	0	0	0
Terug te ontvangen subsidies					
saldo 1 januari				0	0
voorziening				0	0
Afgeboekte oninbare vordering		6		6	0
ontstane vorderingen		0		0	0
ontvangen		0		0	0
mutatie voorziening		0		0	0
saldo 31 december		6		6	0
voorziening		0		0	0
saldo		6		6	0
Overige vorderingen					
Totaal vorderingen	16.300	23.006	6.000	45.306	22.000
Rekening-courant Provincie Groningen					
saldo 1 januari	-277	2.951	0	2.674	0
saldo mutaties	1.289	-1.662	-7	-380	2.685
subtotaal	1.012	1.289	-7	2.294	2.685
mutatie voorziening IJsland deposito				0	11
subtotaal voorziening IJsland deposito				0	11
saldo 31 december	1.012	1.289	-7	2.294	2.674
Passiva					
Algemene reserve					
saldo 1 januari	-2	-4	0	-6	0
bij: rente baten/lasten	61	78	0	139	4
af: teveel uitbetaald project				0	0
af: reservering drie provincie projecten				0	0
af: voorziening IJsland deposito				0	10
saldo 31 december	59	74	0	133	-6
Vooruitontvangen bedragen					
Toekenningen Koers Noord					
saldo 1 januari beschikbare middelen	3.899	5.601	6.000	15.500	0
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	0	0	0	0	0
saldo 1 januari	3.899	5.601	6.000	15.500	0
mutaties 2009					
Beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa	10.000	16.000		26.000	25.000
teruggevorderde bedragen		6		6	0
aangegane verplichtingen	-8.243	-8.646	-442	-17.331	-9.500
uitvoeringskosten				0	0
Bijdrage oude IPR-gelden provincies				0	0
vrijgevallen toezeggingen	151	387		538	0
saldo 31 december	5.807	13.348	5.558	24.713	15.500
Specificatie:					
beschikbare middelen	5.656	12.961	5.558	24.175	15.500
vrijgevallen toezeggingen	151	387		538	0
Toekenningen Koers Noord	5.807	13.348	5.558	24.713	15.500
Openstaande toekenningen					
De openstaande toezeggingen bedragen:					
saldo 1 januari Koers Noord-projecten	4.826	4.354	0	9.180	0
saldo 1 januari Provinciale projecten	0	0	0	0	0
Totaal saldo 1 januari	4.826	4.354	0	9.180	0
bij: verplichtingen Koers Noord-projecten	8.243	8.646	442	17.331	9.500
bij: verplichtingen Prov. projecten				0	0
Subtotaal	13.069	13.000	442	26.511	9.500
af: betalingen Koers Noord-projecten	-1.472	-1.740	-7	-3.219	-320
af: betaling toezegging prov. Projecten				0	0
af: vrijval Koers Noord-projecten	-151	-387		-538	0
af: vrijval toezegging prov. Projecten				0	0
saldo 31 december	11.446	10.873	435	22.754	9.180
Crediteuren					
nog te verrekenen posten				0	0
nog te betalen bedragen				0	0
totaal	0	0	0	0	0

4.0. Kompas - Programma's: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	1.873	0	-1.873	0	0	0	9.729	0	-9.729
Toekenningen aan projecten	0	18.394	18.394	0	40.373	40.373	0	15.903	15.903
Vrijval op toekenningen	0	72	72	0	0	0	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	16.593	0	-16.593	40.373	0	-40.373	10.374	0	-10.374
Mutaties vooruittvangen bedragen									
subtotaal projecten	18.466	18.466	0	40.373	40.373	0	20.103	15.903	-4.200
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
provincies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
gemeenten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	875	0	-875
Kosten:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige kosten	6	3.143	3.137	27	3.539	3.512	0	4.700	4.700
Rente en koersverschillen	3.433	0	-3.433	0	0	0	1.920	0	-1.920
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	3.439	3.143	-296	27	3.539	3.512	2.795	4.700	1.905
Resultaat voor mutaties in reserves	21.905	21.609	-296	40.400	43.912	3.512	22.898	20.603	-2.295
Mutaties reserves	3.143	6	-3.137	3.539	27	-3.512	488	2.783	2.295
Resultaat voor bestemming	25.048	21.615	-3.433	43.939	43.939	0	23.386	23.386	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	3.433	3.433	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	25.048	25.048	0	43.939	43.939	0	23.386	23.386	0

4.1.0. EZ-Kompas: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0			0
Toekenningen aan projecten		6.151	6.151		12.900	12.900		4.659	4.659
Vrijval op toekenningen			0			0			0
Teruggevorderde bedragen	6.151		-6.151	12.900		-12.900	4.659		-4.659
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	6.151	6.151	0	12.900	12.900	0	4.659	4.659	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0	875		-875
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten		2.312	2.312		2.432	2.432		2.199	2.199
Rente en koersverschillen			0			0	917		-917
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	0	2.312	2.312	0	2.432	2.432	1.792	2.199	407
Resultaat voor mutaties in reserves	6.151	8.463	2.312	12.900	15.332	2.432	6.451	6.858	407
Mutaties reserves	2.312		-2.312	2.432		-2.432	407		-407
Resultaat voor bestemming	8.463	8.463	0	15.332	15.332	0	6.858	6.858	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	8.463	8.463	0	15.332	15.332	0	6.858	6.858	0

4.1.1. EZ-Kompas

Projecten	2009	2008
Vrijval op toekenningen In 2009 zijn 62 projecten (vorig jaar 46) afgerekend waarbij een vrijval is gerealiseerd van € 6.151.435	€ 6.151	€ 4.659
Mutaties vooruitontvangen bedragen De vrijval op toekenningen (€ 6.151.435) wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.	€ 6.151	€ 4.659
Algemeen		
Bijdrage in uitvoeringskosten	€ 0	€ 875
Rente en koersverschillen Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen € 2.879.714 verminderd met de tranche 2009 van de vooruitbetaalde rente, de ineens in 2008 afgekocht EZ Kompas termijnen ten bedrage van € 568.000.	€ 2.312	€ 2.199
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 917
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt in de algemene reserve gestort.	€ 2.312	€ 407

4.2.0. EFRO 2000 - 2006: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008	
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten						
Beschikbare budgetten:						
Rijk			0			0
Europese Commissie			0			0
overige			0			0
Toekenningen aan projecten	1.873		-1.873			-9.397
Vrijval op toekenningen		10.946	10.946	26.000	9.522	9.522
Teruggeworde bedragen			0			0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	9.073		-9.073	26.000	4.325	-4.325
subtotaal projecten	10.946	10.946	0	26.000	9.522	-4.200
Algemeen						
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0
rijk			0			0
Europese Commissie			0			0
provincies			0			0
gemeenten			0			0
overige			0			0
Kosten:			0			0
uitvoeringskosten			0			0
overige kosten		780	780	1.050	2.358	2.358
Rente en koersverschillen			-2.689		941	-941
Mutaties voorzieningen	2.689					
Subtotaal algemeen	2.689	780	-1.909	0	941	1.417
Resultaat voor mutaties in reserves	13.635	11.726	-1.909	26.000	14.663	-2.783
Mutaties reserves	780		-780	1.050	2.783	2.783
Resultaat voor bestemming	14.415	11.726	-2.689	27.050	14.663	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		2.689	2.689			0
Resultaat na bestemming	14.415	14.415	0	27.050	14.663	0

4.2.1. EFRO 2000-2006

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€1.873	€ 9.397
In 2009 is één project toegekend (vorig jaar twee) voor een totaalbedrag van € 1.872.724. Er zijn nog 78 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 september 2010 bij de Europese Commissie te worden ingediend.		
Vrijval op toekenningen	€ 10.946	€ 9.522
In 2009 zijn 51 projecten afgerekend (vorig jaar 29). In totaal is een vrijval gerealiseerd ten bedrage van € 10.945.501. Bij drie 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 voor deze drie projecten van € 439.331.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 9.073	€ 4.325
De storting in 2009 bestaat uit de toekenning aan EFRO- projecten minus de vrijval op toekenningen.		
De storting is als volgt samengesteld:		
Toekenningen aan projecten	€ 1.872.724	
Af: Vrijval op toekenningen	- 10.945.501 -/-	
Per saldo gestort	€ 9.072.777	
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 780	€ 2.358
Betreft ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen € 780.376.		
Mutaties voorzieningen	€ 2.689	€ 941
Betreft de dotatie aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten om de geraamde tekorten op deze kosten tot en met het jaar 2017 af te dekken. Vorig jaar is hier de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico van niet terugbetaling van de IJslandse depositogelden, opgenomen.		
Mutaties reserves	€ 780	€ 2.783
De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.		
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	€ 2.689	€ 0
Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.		

4.3.0. Phasing Out: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
		Saldo		Saldo		Saldo
Projecten						
Beschikbare budgetten:						
rijk		0		0		0
Europese Commissie		0		0		0
overige		0		0		0
Toekenningen aan projecten		0		0		0
Vrijval op toekenningen		384		473		187
Teruggevorderde bedragen		0		0		0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	384	-384	473	-473	187	-187
subtotaal projecten	384	0	473	0	187	0
Algemeen						
Bijdragen in uitvoeringskosten		0		0		0
rijk		0		0		0
Europese Commissie		0		0		0
provincies		0		0		0
gemeenten		0		0		0
overige		0		0		0
Kosten:		0		0		0
uitvoeringskosten		0		0		0
overige kosten		46		48		77
Rente en koersverschillen		46		48		77
Mutaties voorzieningen	376	-376		0	36	-36
Subtotaal algemeen	376	-330	0	48	36	41
Resultaat voor mutaties in reserves	760	-330	473	521	223	41
Mutaties reserves	46	-46	48	-48	41	-41
Resultaat voor bestemming	806	-376	521	521	264	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		376		0		0
Resultaat na bestemming	806	0	521	521	264	0

4.3.1. Phasing Out

Projecten	2009	2008
Vrijval op toekenningen In 2009 zijn twee projecten afgerekend (vorig jaar drie), waarbij een vrijval is gerealiseerd ten bedrage van € 383.754. Er zijn nog veertien openstaande projecten, die in 2010 afgerekend dienen te worden	€ 384	€ 187
Mutaties vooruitontvangen bedragen De vrijval op toekenningen wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.	€ 384	€ 187
Algemeen		
Rente en koersverschillen De rente over het rekening-courant saldo bij de provincie Groningen bedraagt € 45.638.	€ 46	€ 77
Mutaties voorzieningen Betreft de dotatie aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten om de geraamde tekorten op deze kosten tot en met het jaar 2017 af te dekken. Vorig jaar is hier de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico van niet terugbetaling van de IJslandse depositogelden, opgenomen.	€ 376	€ 36
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.	€ 46	€ 41
Resultaatbestemming, onttrekking reserve Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.	€ 376	€ 0

4.4.0. Leader+: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0	313	925	-313
Toekenningen aan projecten		573	573		750	750			925
Vrijval op toekenningen		67	67						0
Teruggevorderde bedragen			-640	750		-750	612		-612
Mutaties vooruitontvangen bedragen	640								
subtotaal projecten	640	640	0	750	750	0	925	925	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:									
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten			0			0			0
Rente en koersverschillen		5	5	27		-27		48	48
Mutaties voorzieningen	177		-177			0	15		-15
Subtotaal algemeen	177	5	-172	27	0	-27	15	48	33
Resultaat voor mutaties in reserves	817	645	-172	777	750	-27	940	973	33
Mutaties reserves	5		-5		27	27	33		-33
Resultaat voor bestemming	822	645	-177	777	777	0	973	973	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		177	177			0			0
Resultaat na bestemming	822	822	0	777	777	0	973	973	0

4.4.1. LEADER+

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 0	€ 313
Vrijval op toekenningen In 2009 zijn 65 projecten afgerekend (vorig jaar 105), hierbij is een vrijval gerealiseerd ten bedrage van € 534.003. Bij drie 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 drie projecten worden gecompenseerd uit het fonds 'compensatie compensabele BTW' waardoor vrijval is ontstaan van € 38.947.	€ 573	€ 925
Terugggevorderde bedragen Met ingang van het boekingsjaar 2009 worden de vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies individueel gewaardeerd. Ultimo 2009 wordt voor een bedrag van € 67.372 geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk geacht. Dit bedrag is aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.	€ 67	€ 0
Mutaties vooruitontvangen bedragen De vrijval en de terugggevorderde bedragen worden in de vooruitontvangen bedragen gestort.	€ 640	€ 612
Algemeen		
Rente en koersverschillen Betreft de ontvangen rente over de rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.	€ 5	€ 48
Mutaties voorzieningen Betreft de dotatie aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten om de geraamde tekorten op deze kosten tot en met het jaar 2017 af te dekken. Vorig jaar is hier de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico van niet terugbetaling van de IJslandse depositogelden, opgenomen.	€ 177	€ 15
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.	€ 5	€ 33
Resultaatbestemming, onttrekking reserve Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.	€ 177	€ 0

4.5.0. UJLNN: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
overige		0	0			0			-19
Toekenningen aan projecten		340	340		250	250		610	610
Vrijval op toekenningen		5	5			0			0
Teruggevorderde bedragen	345		-345	250		-250	591		-591
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	345	345	0	250	250	0	610	610	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
provincies		0	0			0			0
gemeenten		0	0			0			0
overige		0	0			0			0
Kosten:									
uitvoeringskosten		0	0			0			0
overige kosten		0	0			0			0
Rente en koersverschillen	6		-6		9	9		18	18
Mutaties voorzieningen	191		-191			0	11		-11
Subtotaal algemeen	197	0	-197	0	9	9	11	18	7
Resultaat voor mutaties in reserves	542	345	-197	250	259	9	621	628	7
Mutaties reserves		6	6	9		-9	7		-7
Resultaat voor bestemming	542	351	-191	259	259	0	628	628	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		191	191			0			0
Resultaat na bestemming	542	542	0	259	259	0	628	628	0

4.5.1. UILNN-projecten

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 0	€ 19
Vrijval op toekenningen In 2009 zijn er achttien projecten afgerekend (vorig jaar zestien), waarbij een vrijval is gerealiseerd ten bedrage van € 340.059.	€ 340	€ 610
Teruggevorderde bedragen Met ingang van het boekingsjaar 2009 worden de vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies individueel gewaardeerd. Ultimo 2009 wordt voor een bedrag van € 5.000 geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk geacht. Dit bedrag is aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.	€ 5	€ 0
Mutaties vooruitontvangen bedragen De vrijval en de teruggevorderde bedragen verminderd met de toekenningen aan projecten wordt in de vooruitontvangen bedragen gestort.	€ 345	€ 591
De toevoeging bestaat uit:		
Vrijval op toekenning	€ 340.059	
Teruggevorderde bedragen	<u>- 5.000</u>	
Per saldo toegevoegd		€ 345.059
Algemeen		
Rente en koersverschillen Het betreft betaalde rente over het rekening-courant tekort bij de provincie Groningen.	€ 6	€ 18
Mutaties voorzieningen Betreft de dotatie aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten om de geraamde tekorten op deze kosten tot en met het jaar 2017 af te dekken. Vorig jaar is hier de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico van niet terugbetaling van de IJslandse depositogelden, opgenomen.	€ 191	€ 11
Mutaties reserves De betaalde rente wordt aan de algemene reserve onttrokken.	€ 6	€ 7
Resultaatbestemming, onttrekking reserve Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.	€ 191	€ 0

4.6.0. KOMPAS - PROGRAMMA'S
BALANS per 31 december 2009

bedragen in € 1.000		4.1	4.2	4.3	4.4	4.5
	Totaal	EZ-Kompas	EFRO	Phasing-out	Leader	UHL NN
activa:						
<u>vaste activa:</u>						
- immateriële activa	0	0	0	0	0	0
- materiële activa	0	0	0	0	0	0
<u>totaal vaste activa</u>	0	0	0	0	0	0
<u>vlottende activa:</u>						
- voorraden	0					
- vorderingen	70.458	779	65.946	18	1.387	2.328
- rekening-courant	69.354	76.742	-7.068	740	-231	-829
- kas SNN - UO	0	0	0	0	0	0
<u>totaal vlottende activa</u>	139.812	77.521	58.878	758	1.156	1.499
Totaal activa	139.812	77.521	58.878	758	1.156	1.499
passiva:						
<u>eigen vermogen:</u>						
- algemene reserves	5.808	5.808	0	0	0	0
<u>totaal eigen vermogen</u>	5.808	5.808	0	0	0	0
<u>voorzieningen</u>						
- toekenningen uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0
<u>totaal voorzieningen</u>	0	0	0	0	0	0
<u>voornitontvangsten bedragen</u>						
- toekenningen Koers Noord	0	0	0	0	0	0
- toekenningen KOMPAS	-39.604	-12.124	-26.287	-280	-374	-539
- toekenningen t/m 1999	0	0	0	0	0	0
<u>totaal lang lopende schulden</u>	-39.604	-12.124	-26.287	-280	-374	-539
<u>kortlopende schulden:</u>						
- openstaande toekenningen	169.493	83.837	81.092	1.038	1.488	2.038
- crediteuren	0	0	0	0	0	0
- rekening-courant	0	0	0	0	0	0
- overige schulden	4.115	0	4.073		42	
<u>totaal kortlopende schulden</u>	173.608	83.837	85.165	1.038	1.530	2.038
Totaal passiva	139.812	77.521	58.878	758	1.156	1.499

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

4.6.1. KOMPAS PROGRAMMA'S

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009					31 december 2008	
	4.1 EZ-Kompas	4.2 EFRO 2000-2006	4.3 Phasing Out	4.4 Leaders	4.5 ULNN	total €	€
Activa							
<i>Vorderingen</i>							
<i>Rijk en Europa</i>							
Ministerie van Economische Zaken			18			0	0
EPRD	65.946			1.275		65.964	65.964
Leaders+					2.323	1.275	4.433
Ministerie LNV						2.323	2.323
total	0	65.946	18	1.275	2.323	69.562	72.720
<i>Projecten</i>							
ISP-projecten						0	0
EPD-2 projecten						0	0
Leader 5b projecten						0	0
EPD-5b projecten						0	0
total	0	0	0	0	0	0	0
<i>Bijdragen provincies</i>							
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe						0	0
Drenthe				15		15	15
Friesland				13		13	13
Groningen	0			15		15	15
Overijssel				0		0	0
total bijdragen provincies	0	0	0	43	0	43	43
<i>Terug te ontvangen subsidies</i>							
saldo 1 januari	1.170	383		367	20	1.940	1.507
voorziening	-1.170	-383		-167	-20	-1.940	-1.507
afgeboekte oninbare vordering	-25	-23		-54	0	-102	-103
ontvane vorderingen	447	119		43	26	635	1.259
ontvangen	-524	-440		-32	-24	-1.020	-865
mutatie voorziening	-102	-344		-110	-3	-559	-434
saldo 31 december	1.068	39	0	324	22	1.453	1.942
voorziening	-1.068	-39	0	-257	-17	-1.381	-1.445
saldo	0	0	0	67	5	-28	0
Overige vorderingen						0	448
Vooruitbetaalde kosten	779					779	1.247
Totaal vorderingen	779	65.946	18	1.387	2.328	70.458	74.560
<i>Rekening-courant Provincie Groningen</i>							
saldo 1 januari	92.498	35.515	1.547	-500	432	129.492	100.917
saldo mutaties	-15.736	-42.583	-807	269	-1.261	-60.138	-30.495
subtotal	76.742	-7.068	740	-231	-829	69.354	131.411
mutatie voorziening, Hsland deposito			0			0	1.920
subtotal voorziening Hsland deposito			0			0	-1.920
saldo 31 december	76.742	-7.068	740	-231	-829	69.354	129.421
<i>Passiva</i>							
<i>Algemene reserve</i>							
saldo 1 januari	3.496	1.909	330	172	197	6.104	4.399
bij: rente baten/lasten	2.312	780	46	5	-6	3.137	4.700
af: uitvoeringskosten						0	875
af: reservering drie provincie projecten						0	4.200
af: voorziening Hsland deposito						0	1.920
af: voorziening toekenningen uitvoeringskosten		-2.689	-376	-177	-191	-3.433	0
saldo 31 december	5.808	0	0	0	0	5.808	6.104
<i>Vooruitontvangen bedragen</i>							
Toekenningen Kompas			-1.501	-3.020	-2.114	-100.990	-96.336
saldo 1 januari beschikbare middelen	-34.984	-59.371	837	2.006	1.230	44.793	28.891
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	16.709	24.011					
saldo 1 januari	-18.275	-35.360	-664	-1.014	-884	-56.197	-67.445
<i>Overstroom decommittering 2007</i>						0	875
Beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa						0	0
toesgeworpen bedragen				67	5	72	0
aangegane verplichtingen	0	-1.873	0	0		-1.873	-5.529
uitvoeringskosten						0	0
Bijdrage oude IPR-gelden provincies	6.151	10.946	784	-573	340	18.394	-15.903
vrijgevallen toezeggingen							
saldo 31 december	-12.124	-26.287	-280	-374	-539	-39.604	-56.196
<i>Specificatie:</i>							
beschikbare middelen	-34.984	-61.244	-1.501	-2.953	-2.109	-102.791	-100.990
vrijgevallen toezeggingen	22.860	34.957	1.221	2.579	1.570	64.187	44.794
Toekenningen Kompas	-12.124	-26.287	-280	-374	-539	-39.604	-56.196
<i>Openstaande toekenningen</i>							
De openstaande toezeggingen bedragen:							
saldo 1 januari Kompas-projecten	108.624	129.588	1.898	4.739	3.442	248.291	371.252
saldo 1 januari Provinciale projecten						0	0
Totaal saldo 1 januari	108.624	129.588	1.898	4.739	3.442	248.291	371.252
bij: verplichtingen Kompas-projecten		1.873				1.873	4.529
bij: verplichtingen Prov. projecten						0	0
Subtotal	108.624	131.461	1.898	4.739	3.442	250.164	375.781
af: betalingen Kompas-projecten	-18.636	-39.423	-476	-2.678	-1.064	-62.277	-112.582
af: betaling toezegging prov. Projecten						0	0
af: vrijval Kompas-projecten	-6.151	-10.946	-384	-573	-340	-18.394	-15.903
af: vrijval toezegging prov. Projecten						0	0
saldo 31 december	83.837	81.092	1.038	1.488	2.038	169.493	248.290
<i>Tussenrekening betalingen</i>							
saldo 1 januari		5.772		81		5.853	0
ontvangen voor BTW compensatie		0		0		0	3.924
betalde BTW compensatie		439		30		478	1.273
saldo BTW compensatie		-439		-39		-478	-1.683
Ontvangen voor drie provincie projecten						0	4.200
betalde aan drie provincie projecten		1.260		0		1.260	0
saldo drie provincie projecten		-1.260		0		-1.260	4.200
saldo 31 december		4.173		42		4.115	5.853
<i>Crediteuren</i>							
nog te verrekenen posten						0	0
nog te betalen bedragen						0	0
saldo	0	0	0	0	0	0	0

5.0. Kompas - Regelingen: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	-527	0	527	0	0	0	16.263	0	-16.263
Toekenningen aan projecten	0	18.751	18.751	0	19.844	19.844	0	25.064	25.064
Vrijval op toekenningen	0	83	83	0	0	0	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	19.361	0	-19.361	19.844	0	-19.844	18.639	9.838	-8.801
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	18.834	18.834	0	19.844	19.844	0	34.902	34.902	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
provincies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
gemeenten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige kosten	341	82	-259	156	232	76	4	1.085	1.081
Rente en koersverschillen	0	0	0	0	0	0	415	2	-413
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	341	82	-259	156	232	76	419	1.087	668
Resultaat voor mutaties in reserves	19.175	18.916	-259	20.000	20.076	76	35.321	35.989	668
Mutaties reserves	82	341	259	232	156	-76	670	2	-668
Resultaat voor bestemming	19.257	19.257	0	20.232	20.232	0	35.991	35.991	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	19.257	19.257	0	20.232	20.232	0	35.991	35.991	0

5.1.0. IPR 2000 Vestiging: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			900			0	874		-874
Toekenningen aan projecten	-900	5.650	5.650	5.040	5.040	5.040	5.224	5.224	5.224
Vrijval op toekenningen			5.650			5.040			0
Teruggevoerde bedragen	6.550		-6.550	5.040		-5.040	4.350		-4.350
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	5.650	5.650	0	5.040	5.040	0	5.224	5.224	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:									
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten			0			0			0
Rente en koersverschillen	132		-132	18		-18		111	111
Mutaties voorzieningen			0			0	37		-37
Subtotaal algemeen	132	0	-132	18	0	-18	37	111	74
Resultaat voor mutaties in reserves	5.782	5.650	-132	5.058	5.040	-18	5.261	5.335	74
Mutaties reserves		132	132		18	18		74	-74
Resultaat voor bestemming	5.782	5.782	0	5.058	5.058	0	5.335	5.335	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	5.782	5.782	0	5.058	5.058	0	5.335	5.335	0

5.1.1. IPR 2000 Vestiging

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten In 2009 heeft bij één project een correctie plaatsgevonden in de administratie.	€ -900	€ 874
Vrijval op toekenningen Op de afgerekende en ingetrokken projecten is vrijval gerealiseerd. In 2009 zijn zestien projecten afgerekend (vorig jaar negentien) en elf projecten ingetrokken (vorig jaar ook elf). De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie fondsen:	€ 5.650	€ 5.224
<i>Gebied</i>	<i>Vrijval 2009</i>	
EZ-Kompas	€ 93.701	
EFRO 2000-2006	<u>- 5.555.997</u>	
Totale vrijval	€ 5.649.698	
Mutaties vooruitontvangen bedragen De som van de vrijval en de administratieve correctie bij de toekenningen aan projecten wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.	€ 6.550	€ 4.350
De toevoeging bestaat uit:		
Vrijval op toekenningen	€ 5.649.698	
Bij: correctie-toekenningen aan projecten	<u>- 899.600</u>	
Per saldo toegevoegd	€ 6.549.298	
Algemeen		
Rente en koersverschillen De betaalde rente bestaat uit de betaalde rente over de rekening-courant schuld bij de provincie Groningen (€ 53.214) en uit een betaalde rentevergoeding aan een IPR-project (€ 78.966).	€ 132	€ 111
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 37
Mutaties reserves De betaalde rente wordt aan de algemene reserve onttrokken.	€ 132	€ 74

5.2.0. IPR 2000 Uitbreiding: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk							0
Europese Commissie							0
overige							0
Toekenningen aan projecten	324						0
Vrijval op toekenningen		4.545		5.840		6.707	6.707
Teruggeworde bedragen		21					0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	4.242		5.840		6.707		-6.707
subtotaal projecten	4.566	4.566	5.840	5.840	6.707	6.707	0
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten							
rijk							0
Europese Commissie							0
provincies							0
gemeenten							0
overige							0
Kosten:							0
uitvoeringskosten							0
overige kosten			136			240	240
Rente en koersverschillen	198						-101
Mutaties voorzieningen					101		
Subtotaal algemeen	198	0	136	0	101	240	139
Resultaat voor mutaties in reserves	4.764	4.566	5.976	5.840	6.808	6.947	139
Mutaties reserves		198		136			-139
Resultaat voor bestemming	4.764	4.764	5.976	5.976	6.947	6.947	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve							0
Resultaat na bestemming	4.764	4.764	5.976	5.976	6.947	6.947	0

5.2.1. IPR 2000 Uitbreiding

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 324	€ 0
In 2009 hebben twee projecten een toekenning ontvangen. Vorig jaar zijn geen projecten meer toegekend.		
Vrijval op toekenningen	€ 4.545	€ 6.707
In 2009 zijn 66 projecten afgerekend (vorig jaar 54) en er zijn elf projecten ingetrokken (vorig jaar nul). Het verwachte aantal eindafrekeningen is lager uitgevallen dan begroot, waardoor de vrijval op toekenningen ook lager is uitgevallen (begroot € 5.840.000).		
De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie fondsen:		
<i>Gebied</i>	<i>Vrijval 2009</i>	
EZ-Kompas	€ 662.779	
EFRO 2000-2006	- 2.676.474	
Phasing Out	<u>- 1.206.075</u>	
Totaal vrijval	€ 4.545.328	
Teruggevorderde bedragen	€ 21	€ 0
Met ingang van het boekingsjaar 2009 worden de vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies individueel gewaardeerd. Ultimo 2009 wordt voor een bedrag van € 21.000 geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk geacht. Dit bedrag is aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 4.242	€ 6.707
De vrijval en de teruggevorderde bedragen verminderd met de toekenningen aan projecten wordt in de vooruitontvangen bedragen gestort.		
De toevoeging bestaat uit:		
Vrijval op toekenning	€ 4.545.328	
Teruggevorderde bedragen	- 21.000 +	
Af: toekenningen aan projecten	<u>- 324.150 -/-</u>	
Per saldo toegevoegd	€ 4.242.178	
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 198	€ 240
Betreft het negatieve saldo van de rentebaten van debiteuren (€ 4.711) minus de betaalde rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen (€ 202.949).		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 101
Mutaties reserves	€ 198	€ 139
Het saldo van betaalde en ontvangen rente wordt aan de algemene reserve onttrokken.		

5.3.0. KITS 2000: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk		0		0		0	0
Europese Commissie		0		0		0	0
overige		0		0	4.956	1.314	-4.956
Toekenningen aan projecten		2.205		1.383		1.314	1.314
Vrijval op toekenningen		33		0		0	0
Teruggeworde bedragen		-2.238	1.383	-1.383		3.642	3.642
Mutaties vooruitontvangen bedragen	2.238						
subtotaal projecten	2.238	2.238	1.383	1.383	4.956	4.956	0
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten		0		0		0	0
rijk		0		0		0	0
Europese Commissie		0		0		0	0
provincies		0		0		0	0
gemeenten		0		0		0	0
overige		0		0		0	0
Kosten:		0		0		0	0
uitvoeringskosten		0		0		0	0
overige kosten		39		90		275	275
Rente en koersverschillen		39		0		-104	-104
Mutaties voorzieningen		0		0	104		
Subtotaal algemeen	0	39	0	90	104	275	171
Resultaat voor mutaties in reserves	2.238	2.277	1.383	1.473	5.060	5.231	171
Mutaties reserves	39		90		171		-171
Resultaat voor bestemming	2.277	2.277	1.473	1.473	5.231	5.231	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		0		0			0
Resultaat na bestemming	2.277	2.277	1.473	1.473	5.231	5.231	0

5.3.1. KITS 2000

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 0	€ 4.956
Vrijval op toekenningen	€ 2.205	€ 1.314
In 2009 zijn 162 projecten afgerekend (vorige jaar 105). De gerealiseerde vrijval komt ten gunste van de voorziening toekenningen. De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie gebieden.		
<i>Gebied</i>	<i>Vrijval 2009</i>	
EZ-Kompas	€ 594.081	
EFRO 2000-2006	- 788.703	
Phasing Out	<u>- 822.456</u>	
Totaal	€ 2.205.240	
Teruggevorderde bedragen	€ 33	€ 0
Met ingang van het boekingsjaar 2009 worden de vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies individueel gewaardeerd. Ultimo 2009 wordt voor een bedrag van € 32.940 geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk geacht. Dit bedrag is aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 2.238	€ 3.642
De vrijval op toekenningen en de teruggevorderde bedragen worden toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen		
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 39	€ 275
Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.		
Mutaties voorzienigen	€ 0	€ 104
Mutaties reserves	€ 39	€ 171
De ontvangen rente wordt in de algemene reserve gestort.		

5.4.0. HRM 2001: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0	16		-16
Toekenningen aan projecten		412	412		391	391		577	577
Vrijval op toekenningen			0			0			0
Teruggeworde bedragen	412		-412	391		-391	561		-561
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	412	412	0	391	391	0	577	577	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten			-8	2		-2		20	20
Rente en koersverschillen	8		0			0	9		-9
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	8	0	-8	2	0	-2	9	20	11
Resultaat voor mutaties in reserves	420	412	-8	393	391	-2	586	597	11
Mutaties reserves		8	8		2	2		11	-11
Resultaat voor bestemming	420	420	0	393	393	0	597	597	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	420	420	0	393	393	0	597	597	0

5.4.1. HRM 2001

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 0	€ 16
Vrijval op toekenningen	€ 412	€ 577
In 2009 zijn 35 projecten (vorig jaar 86) afgerekend en 25 ingetrokken (vorig jaar 34), waarbij vrijval is gerealiseerd. De vrijval op afgerekende projecten komt ten gunste van de voorziening toekenningen. De vrijval is als volgt toe te delen naar de drie gebieden.		
<i>Gebied</i>	<i>Vrijval 2009</i>	
EZ-Kompas	€ 26.033	
EFRO 2000-2006	- 325.213	
Phasing Out	<u>- 60.263</u>	
Totale vrijval	€ 411.509	
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 412	€ 561
De vrijval op toekenningen wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.		
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 8	€ 20
Betreft de betaalde rente over het rekening-courant saldo bij de provincie Groningen.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 9
Mutaties reserves	€ 8	€ 11
De betaalde rente wordt in mindering gebracht op de algemene reserve.		

5.5.0. NIOF 2000: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			-49			0	10.417		-10.417
Toekenningen aan projecten	49	4.039	4.039	4.340	4.340	4.340	4.221	4.221	4.221
Vrijval op toekenningen		29	29			0			0
Teruggeworde bedragen	4.019		-4.019	4.340		-4.340	6.196	6.196	6.196
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	4.068	4.068	0	4.340	4.340	0	10.417	10.417	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten		17	17	112	112	112	351	351	351
Rente en koersverschillen			0			0	125	125	-125
Mutaties voorzieningen			0			0			0
Subtotaal algemeen	0	17	17	0	112	112	125	351	226
Resultaat voor mutaties in reserves	4.068	4.085	17	4.340	4.452	112	10.542	10.768	226
Mutaties reserves	17		-17	112		-112	226		-226
Resultaat voor bestemming	4.085	4.085	0	4.452	4.452	0	10.768	10.768	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	4.085	4.085	0	4.452	4.452	0	10.768	10.768	0

5.5.1. NIOF 2000

Projecten	2009	2008
Toekenningen aan projecten	€ 49	€ 10.417
In 2009 is er één project toegekend (in het vorige jaar 409). Dit project wordt gefinancierd met EZ-Kompas middelen. Tevens is dit de laatste toekenning voor NIOF 2000-regeling.		
Vrijval op toekenningen	€ 4.039	€ 4.221
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.		
<i>Gebied</i>	<i>Vrijval 2009</i>	
EZ-Kompas	€ 157.335	
EFRO 2000-2006	- 3.350.341	
Phasing Out	<u>- 531.387</u>	
Totale vrijval	€ 4.039.063	
Teruggevorderde bedragen	€ 29	€ 0
Met ingang van het boekingsjaar 2009 worden de vorderingen uit hoofde van terug te ontvangen subsidies individueel gewaardeerd. Ultimo 2009 wordt voor een bedrag van € 29.477 geen voorziening wegens oninbaar noodzakelijk geacht. Dit bedrag is aan de vooruitontvangen bedragen toegevoegd.		
Mutaties vooruitontvangen bedragen	€ 4.019	€ 6.196
Het saldo van de toekenningen aan projecten minus de vrijval op toekenningen en teruggevorderde bedragen wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.		
Algemeen		
Rente en koersverschillen	€ 17	€ 351
Betreft ontvangen rente over het rekening -courant tegoed bij de provincie Groningen.		
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 125
Mutaties reserves	€ 17	€ 226
De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.		

5.6.0. INS 2001: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
overige		0	0			0			0
Toekenningen aan projecten		0	0			0			0
Vrijval op toekenningen		0	0			0			0
Teruggevorderde bedragen		0	0			0			0
Mutaties vooruitvangen bedragen		0	0			0			0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten		0	0			0			0
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
provincies		0	0			0			0
gemeenten		0	0			0			0
overige		0	0			0			0
Kosten:		0	0			0			0
uitvoeringskosten		0	0			0			0
overige kosten		8	8			8		19	19
Rente en koersverschillen								9	-9
Mutaties voorzieningen		0	0			0			0
Subtotaal algemeen	0	8	8	0	0	0	9	19	10
Resultaat voor mutaties in reserves	0	8	8	0	0	0	9	19	10
Mutaties reserves	8		-8				10		-10
Resultaat voor bestemming	8	8	0	0	0	0	19	19	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		0	0			0			0
Resultaat na bestemming	8	8	0	0	0	0	19	19	0

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 en de INS is in 2009 afgesloten.

Algemeen	2009	2008
Rente en koersverschillen Over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen is rente vergoed.	€ 8	€ 19
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 9
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.	€ 8	€ 10

5.7.0. LPR 2002: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0			0
Toekenningen aan projecten		1.900	1.900		2.850	2.850		7.021	7.021
Vrijval op toekenningen						0			0
Teruggevorderde bedragen	1.900		-1.900	2.850		-2.850	7.021		-7.021
Mutaties vooruitontvangen bedragen									
subtotaal projecten	1.900	1.900	0	2.850	2.850	0	7.021	7.021	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten			0			0			0
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten			0			0			0
overige			0			0			0
Kosten:			0			0			0
uitvoeringskosten			0			0			0
overige kosten		18	18		30	30		69	69
Rente en koersverschillen			0			0		30	-30
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	0	18	18	0	30	30	30	69	39
Resultaat voor mutaties in reserves	1.900	1.918	18	2.850	2.880	30	7.051	7.090	39
Mutaties reserves	18		-18	30		-30	39		-39
Resultaat voor bestemming	1.918	1.918	0	2.880	2.880	0	7.090	7.090	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve			0			0			0
Resultaat na bestemming	1.918	1.918	0	2.880	2.880	0	7.090	7.090	0

5.7.1. LPR 2002

Projecten	2009	2008
Vrijval op toekenningen In 2009 zijn vijf projecten afgerekend en twee ingetrokken. Hierbij is een vrijval gerealiseerd van € 1.900.282. In totaal staan er nog één LPR project open.	€ 1.900	€ 7.021
Mutaties vooruitontvangen bedragen De vrijval wordt toegevoegd aan de vooruitontvangen bedragen.	€ 1.900	€ 7.021
Algemeen		
Rente en koersverschillen Betreft ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.	€ 18	€ 69
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 30
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt in de algemene reserve gestort.	€ 18	€ 39

5.8.0. AMA taskforces: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
overige		0					0
Toekenningen aan projecten		0					0
Vrijval op toekenningen		0					0
Teruggevoerde bedragen		0					0
Mutaties vooruitontvangen bedragen		0					0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
provincies		0					0
gemeenten		0					0
overige		0					0
Kosten:							
uitvoeringskosten		0					0
overige kosten		0			4		-4
Rente en koersverschillen	3					2	2
Mutaties voorzieningen		0					-2
Subtotaal algemeen	3	0	0	0	4	2	-2
Resultaat voor mutaties in reserves	3	0	0	0	4	2	-2
Mutaties reserves		3					2
Resultaat voor bestemming	3	3	0	0	4	4	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		0					0
Resultaat na bestemming	3	3	0	0	4	4	0

5.8.1. AMa taskforces

Algemeen	2009	2008
Rente en koersverschillen Een negatief rekening-courant saldo heeft geleid tot rentelasten van € 3.032.	€ 3	€ 4
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 2
Mutaties reserves De betaalde rente wordt aan de algemene reserve onttrokken.	€ 3	€ 2

5.9.0. KOMPAS - REGELINGEN
BALANS per 31 december 2009

bedragen in € 1.000,-		5.1	5.2	5.3	5.4	5.5	5.6	5.7	5.8
	Totaal	IPR-V 2000	IPR-U 2000	KITS 2000	HRM 2001	NIOF 2000	INS 2001	LPR 2002	AMA taskforces
activa:									
<u>vaste activa:</u>									
- immateriële activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- materiële activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>totaal vaste activa</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>vlottende activa:</u>									
- voorraden	0								
- vorderingen	40.273	7.403	13.407	3.209	574	9.968	0	5.355	357
- rekening-courant	-1.295	-1.698	-2.997	2.128	2	-805	96	2.072	-93
- kas SNN - UO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>totaal vlottende activa</u>	38.978	5.705	10.410	5.337	576	9.163	96	7.427	264
Totaal activa	38.978	5.705	10.410	5.337	576	9.163	96	7.427	264
passiva:									
<u>eigen vermogen:</u>									
- algemene reserves	4.472	819	1.484	525	200	1.073	96	303	-28
<u>totaal eigen vermogen</u>	4.472	819	1.484	525	200	1.073	96	303	-28
<u>voorzieningen</u>									
- toekenningen uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>totaal voorzieningen</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>voornitontvangsten bedragen</u>									
- toekenningen Koers Noord	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- toekenningen KOMPAS	-6.706	-3.204	-418	-2.101	186	-2.744	0	1.283	292
- toekenningen t/m 1999	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>totaal lang lopende schulden</u>	-6.706	-3.204	-418	-2.101	186	-2.744	0	1.283	292
<u>kortlopende schulden:</u>									
- openstaande toekenningen	41.212	8.090	9.344	6.913	190	10.834	0	5.841	0
- crediteuren	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- rekening-courant	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- overige schulden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>totaal kortlopende schulden</u>	41.212	8.090	9.344	6.913	190	10.834	0	5.841	0
Totaal passiva	38.978	5.705	10.410	5.337	576	9.163	96	7.427	264

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

5.9.1. KOMPAS REGELINGEN

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009								31 december 2008	
	5.1 IPR-V 2000	5.2 IPR-U 2000	5.3 KITS 2000	5.4 HRM 2001	5.5 NIOF 2000	5.6 JNS 2000	5.7 LPR 2002	5.8 AMa taskforces	total €	€
Activa										
Projecten										
EZ-Kompas	5.638	10.294	2.654	327	8.033		4.720	198	31.866	38.632
EFRO 2000-2006	1.487	2.830	522	200	1.750		635	149	7.573	22.557
Phasing-out	278	262		47	154			10	791	701
Compensabele BTW									0	0
	7.403	13.386	3.176	574	9.939	0	5.355	357	40.190	61.890
Terug te ontvangen subsidies										
saldo 1 januari	894	375	176		32				1.477	1.289
voorziening	-894	-375	-176		-32				-1.477	-1.289
afgeboekte oninbare vorderingen	-167	0	-76		-26				-269	-124
Ontstane vorderingen	86		128		119				333	384
ontvangen	0	-113	-88		-21				-222	-74
mutatie voorziening	-81	-134	-69		43				-241	186
saldo 31 december	813	262	140	0	104	0	0	0	1.319	1.475
voorziening	-813	-241	-107	0	-73	0	0	0	-1.236	-1.475
saldo	0	21	33	0	29	0	0	0	83	0
Compensabele BTW									0	0
Overige vorderingen									0	0
Totaal vorderingen	7.403	13.407	3.209	574	9.968	0	5.355	357	40.273	61.890
Rekening-courant Provincie Groningen										
saldo 1 januari	324	-675	3.879	9	3.788	429	1.002	-90	8.666	17.733
saldo mutaties	-2.022	-2.322	-1.751	-7	-4.593	-333	1.070	-3	-9.961	-8.652
subtotaal	-1.698	-2.997	2.128	2	-805	96	2.072	-93	-1.295	9.081
mutatie voorziening IJsland deposito									0	-413
subtotaal voorziening IJsland deposito	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-413
saldo 31 december	-1.698	-2.997	2.128	2	-805	96	2.072	-93	-1.295	8.668
Passiva										
Algemene reserve										
saldo 1 januari	951	1.682	486	208	1.056	88	285	-25	4.731	4.064
bij: rente baten/lasten	-132	-198	39	-8	17	8	18	-3	-259	1.081
af: teveel uitbetaald project									0	0
af: reservering drie provincie projecten									0	0
af: voorziening IJsland deposito									0	413
saldo 31 december	819	1.484	525	200	1.073	96	303	-28	4.472	4.732
Voortuiontvangen bedragen										
Toekenningen Kompas										
saldo 1 januari beschikbare middelen	-31.784	-41.089	-10.378	-2.855	-31.032	1.053	-8.254	174	-124.165	-107.902
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	22.030	36.429	6.039	2.629	24.269	377	7.637	118	99.528	74.464
saldo 1 januari	-9.754	-4.660	-4.339	-226	-6.763	1.430	-617	292	-24.637	-33.438
mutaties 2009									0	0
Beschikbaar gestelde middelen Rijk en Europa							-1.053		-1.053	0
teruggevoerde bedragen		21	33		29				83	0
aangegane verplichtingen	900	-324			-49				527	-16.263
uitvoeringskosten									0	0
Bijdrage oude IPR-gelden provincies									0	0
vrijgevallen toezeggingen	5.650	4.545	2.205	412	4.039	-377	1.900		18.374	25.064
saldo 31 december	-3.204	-418	-2.101	186	-2.744	0	1.283	292	-6.706	-24.637
Specificatie:										
beschikbare middelen	-30.884	-41.392	-10.345	-2.855	-31.032	0	-8.254	174	-124.608	-124.165
vrijgevallen toezeggingen	27.680	40.974	8.244	3.041	28.308	0	9.537	118	117.902	99.528
	-3.204	-418	-2.101	186	-2.744	0	1.283	292	-6.706	-24.637
Toekenningen Kompas										
Openstaande toekenningen										
De openstaande toezeggingen bedragen:										
saldo 1 januari	18.018	25.362	14.895	1.209	22.384		8.594		96.462	130.941
bij: verplichtingen	-900	324			49				-527	16.263
toekenningen Provincie Groningen									0	0
	17.118	25.686	14.895	1.209	22.433	0	8.594	0	89.935	147.204
af: betalingen	-3.378	-11.797	-5.777	-607	-7.560		-853		-29.972	-31.677
vrijval	-5.650	-4.545	-2.205	-412	-4.039		-1.900		-18.751	-25.064
saldo 31 december	8.090	9.344	6.913	190	10.834	0	5.841	0	41.212	96.463
Crediteuren										
nog te verrekenen posten										
nog te betalen bedragen									0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

6.0. Programma's t/m 1999: resultatenrekening 2008

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Toekenningen aan projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vrijval op toekenningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties vooruitvangen bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
provincies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
gemeenten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uitvoeringskosten	67	0	-67	0	0	0	276	0	-276
overige kosten	24	398	374	0	0	0	0	677	677
Rente en koersverschillen	3386	0	-3386	0	0	0	293	0	-293
Mutaties voorzieningen									
Subtotaal algemeen	3477	398	-3079	0	0	0	569	677	108
Resultaat voor mutaties in reserves	3477	398	-3079	0	0	0	569	677	108
Mutaties reserves	398	91	-307	0	0	0	108	0	-108
Resultaat voor bestemming	3875	489	-3386	0	0	0	677	677	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	3386	3386	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	3.875	3.875	0	0	0	0	677	677	0

6.1.0. ISP 5: resultatenrekening 2008

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
overige		0					0
Toekenningen aan projecten		0					0
Vrijval op toekenningen		0					0
Teruggevorderde bedragen		0					0
Mutaties vooruittontvangen bedragen		0					0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
provincies		0					0
gemeenten		0					0
overige		0					0
Kosten:							
uitvoeringskosten		0					0
overige kosten		0			276		-276
Rente en koersverschillen	382					515	515
Mutaties voorzieningen	3.386				223		-223
Subtotaal algemeen	3.386	382	0	0	499	515	16
Resultaat voor mutaties in reserves	3.386	382	0	0	499	515	16
Mutaties reserves	382				16		-16
Resultaat voor bestemming	3.768	382	0	0	515	515	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		3386					0
Resultaat na bestemming	3.768	3.768	0	0	515	515	0

6.1.1. ISP 5

Algemeen	2009	2008
Eén project stond nog open vanwege een nog lopende bezwaarprocedure. De uitspraak is inmiddels ontvangen en het project zal in 2010 afgerekend worden. Het ISP 5 programma kan hierna financieel worden afgesloten.		
Overige kosten	€ 0	€ 276
Rente en koersverschillen Betreft de ontvangen rente over het rekening courant tegoed bij de provincie Groningen.	€ 382	€ 515
Mutaties voorzieningen Betreft de dotatie aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten om de geraamde tekorten op deze kosten tot en met het jaar 2017 af te dekken. Vorig jaar is hier de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico van niet terugbetaling van de IJslandse depositogelden, opgenomen.	€ 3.386	€ 223
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.	€ 382	€ 16
Resultaatbestemming, onttrekking reserve Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.	€ 3.386	€ 16

6.2.0. EPD 2 1997 - 1999: resultatenrekening 2008

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
overige		0	0			0			0
Toekenningen aan projecten		0	0			0			0
Vrijval op toekenningen		0	0			0			0
Teruggevorderde bedragen		0	0			0			0
Mutaties vooruittontvangen bedragen		0	0			0			0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten		0	0			0			0
rijk		0	0			0			0
Europese Commissie		0	0			0			0
provincies		0	0			0			0
gemeenten		0	0			0			0
overige		0	0			0			0
Kosten:									
uitvoeringskosten		0	0			0			0
overige kosten	67	-67	0			0		141	141
Rente en koersverschillen	24	-24	0			0	61	141	-61
Mutaties voorzieningen		0	0			0			0
Subtotaal algemeen	91	-91	0		0	0	61	141	80
Resultaat voor mutaties in reserves	91	-91	0		0	0	61	141	80
Mutaties reserves		91	91			0		80	-80
Resultaat voor bestemming	91	91	0		0	0	141	141	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		0	0			0			0
Resultaat na bestemming	91	91	0		0	0	141	141	0

6.2.1. EPD 2 1997-1999

Algemeen	2009	2008
Overige kosten Betreft juridische kosten, die gemaakt zijn tijdens de bezwaarprocedure van een project (€ 15.953) en de beroepsprocedure betreffende de eindafrekening met de Europese Commissie (€ 50.863).	€ 67	€ 0
Rente en koersverschillen Betreft de betaalde rente over het rekening-courant tekort bij de provincie Groningen.	€ 24	€ 141
Mutaties voorzieningen	€ 0	€ 61
Mutaties reserves De betaalde rente wordt en de overige kosten worden onttrokken aan de algemene reserve.	€ 91	€ 80

6.3.0. EPD 5b 1994 - 1999: resultatenrekening 2008

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
overige		0					0
Toekenningen aan projecten		0					0
Vrijval op toekenningen		0					0
Teruggevorderde bedragen		0					0
Mutaties vooruitontvangen bedragen		0					0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
provincies		0					0
gemeenten		0					0
overige		0					0
Kosten:							
uitvoeringskosten		0					0
overige kosten		16				21	21
Rente en koersverschillen		0			9		-9
Mutaties voorzieningen							
Subtotaal algemeen	0	16	0	0	9	21	12
Resultaat voor mutaties in reserves	0	16	0	0	9	21	12
Mutaties reserves	16		-16		12		-12
Resultaat voor bestemming	16	16	0	0	21	21	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve							
Resultaat na bestemming	16	16	0	0	21	21	0

6.3.1. EPD 5b 1994-1999

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

De Europese Commissie heeft een audit uitgevoerd ter voorbereiding op de afsluiting van het vervolprogramma: het EPD 97-99 programma. Dit heeft inmiddels geleid tot een besluit van de Europese Commissie. Tegen dit besluit zijn de colleges van Gedeputeerde Staten van Groningen en Drenthe in beroep gegaan bij het Hof van Justitie van de Europese Unie te Luxemburg. Hangende deze beroepsprocedure kan het EPD 97-99 programma nog niet financieel worden afgesloten. Er wordt pas na de uitspraak van het Hof een besluit genomen over de bestemming van de algemene reserves van het EPD 5b EFRO en het EPD 5b EOGFL programma.

Algemeen	2009	2008	
Rente en koersverschillen	€ 16	€ 21	
Het betreft de ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen en ontvangen rente EC. De rentebaten van het EPD 5b EFRO en EPD 5b EOGFL zien er als volgt uit:			
	EPD EFRO 5b	EPD EOGFL 5b	Totaal
Rentebaten	€ 7.167	€ 8.490	€ 15.657
Mutaties voorzieningen	€ 0		€ 9
Mutaties reserves	€ 16		€ 12
De ontvangen rente wordt toegevoegd aan de algemene reserve.			

6.4.0. PROGRAMMA'S T/M 1999
BALANS per 31 december 2009

bedragen in €1.000,-	Totaal	6.1 ISP 5	6.2 EPD 2	6.3 EPD 5b efru	6.3 EPD 5b cogfl
activa:					
<u>vaste activa:</u>					
- immateriële activa	0	0	0	0	0
- materiële activa	0	0	0	0	0
<u>totaal vaste activa</u>	0	0	0	0	0
<u>vlottende activa:</u>					
- voorraden	0	0	0	0	0
- vorderingen	4.661	0	4.661	0	0
- rekening-courant	7.611	8.337	-1.206	220	260
- kas SNN - UO	0	0	0	0	0
<u>totaal vlottende activa</u>	12.272	8.337	3.455	220	260
Totaal activa	12.272	8.337	3.455	220	260
passiva:					
<u>eigen vermogen:</u>					
- algemene reserves	3.901	345	3.076	220	260
<u>totaal eigen vermogen</u>	3.901	345	3.076	220	260
<u>voorzieningen</u>					
- toekenningen uitvoeringskosten	0	0	0	0	0
<u>totaal voorzieningen</u>	0	0	0	0	0
<u>voortuitontvangen bedragen</u>					
- toekenningen Koers Noord	0	0	0	0	0
- toekenningen KOMPAS	0	0	0	0	0
- toekenningen t/m 1999	7.629	7.629	0	0	0
<u>totaal lang lopende schulden</u>	7.629	7.629	0	0	0
<u>kortlopende schulden:</u>					
- openstaande toekenningen	726	363	363	0	0
- crediteuren	16	0	16	0	0
- rekening-courant	0	0	0	0	0
- overige schulden	0	0	0	0	0
<u>totaal kortlopende schulden</u>	742	363	379	0	0
Totaal passiva	12.272	8.337	3.455	220	260

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

6.4.1. PROGRAMMA'S TOT EN MET 1999

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009				31 december 2008	
	6.1 ISP-5	6.2 EPD 2	6.3 EPD 5b efr	6.3 EPD 5b cogB	totaal €	€
Activa						
Vorderingen						
<i>Rijk en Europa</i>						
-Ministerie van Economische Zaken		4.661			4.661	412
-Europese Commissie					0	0
-Ministerie LNV					0	0
-Compensabele BTW					0	0
totaal	0	4.661	0	0	4.661	412
Projecten						
ISP-projecten					0	0
EPD-2 projecten					0	0
Leader 5b projecten					0	0
EPD-5b projecten					0	0
totaal	0	0	0	0	0	0
Bijslagen provincies						
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe					0	0
Drenthe					0	0
Friesland					0	0
Groningen					0	0
Overijssel					0	0
totaal	0	0	0	0	0	0
Totus te ontvangen subsidies						
saldo 1 januari					0	0
voorziening	0	0	0	0	0	0
ontstane vorderingen					0	0
ontvangen					0	0
mutatie voorziening	0	0	0	0	0	0
saldo 31 december	0	0	0	0	0	0
voorziening	0	0	0	0	0	0
saldo	0	0	0	0	0	0
Totaal vorderingen	0	4.661	0	0	4.661	412
Rekening-courant Provincie Groningen						
saldo 1 januari	11.341	3.117	213	252	14.923	14.813
saldo mutaties	-3.004	-4.323	7	8	-7.312	401
subtotaal	8.337	-1.206	220	260	7.611	15.216
mutatie voorziening IJsland deposito					0	293
subtotaal voorziening IJsland deposito	0	0	0	0	0	293
saldo 31 december	8.337	-1.206	220	260	7.611	14.923
Passiva						
Algemene reserve						
saldo 1 januari	3.349	3.167	213	252	6.981	6.872
bij: rente baten/lasten	382	-24	7	8	373	677
af: nabetaaling project					0	276
af: te veel uitbetaald project					0	0
af: reservering drie provincie projecten					0	0
af: voorziening IJsland deposito					0	293
af: juridische kosten		67			67	0
af: voorziening toekenningen uitvoeringskosten	2.958				2.958	
af: Leader+ heffing	428				428	0
saldo 31 december	345	3.076	220	260	3.901	6.980
Vooruitontvangen bedragen						
Toekenningen					0	0
saldo 1 januari beschikbare middelen					7.629	7.829
saldo 1 januari vrijgevalen toezeggingen	7.629					
saldo 1 januari	7.629	0	0	0	7.629	7.629
mutaties 2009					0	0
vrijgevalen toezeggingen					0	0
saldo 31 december	7.629	0	0	0	7.629	7.629
Specificatie:						
beschikbare middelen					0	0
vrijgevalen toezeggingen	7.629				7.629	7.629
saldo 31 december	7.629	0	0	0	7.629	7.629
Openstaande toekenningen						
De openstaande toezeggingen bedragen:						
saldo 1 januari	363	363	0	0	726	726
bij: verplichtingen					0	0
af: betalingen	363	363	0	0	726	726
vrijval projecten					0	0
vrijval technische bijstand					0	0
saldo 31 december	363	363	0	0	726	726
Crediteuren						
nog te verrekenen posten					0	0
nog te betalen bedragen		16			16	0
totaal	0	16	0	0	16	0

7.0. Regelingen t/m 1999: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Toekenningen aan projecten	0	0	0	0	0	0	0	322	322
Vrijval op toekenningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teruggevorderde bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0	322	322
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
provincies	0	0	0	0	0	0	0	0	0
gemeenten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kosten:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
uitvoeringskosten	0	0	0	0	0	0	514	0	-514
overige kosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rente en koersverschillen	0	845	845	0	793	793	0	1.158	1.158
Mutaties voorzieningen	10.916	0	-10.916	0	0	0	498	0	-498
Subtotaal algemeen	10.916	845	-10.071	0	793	793	1.012	1.158	146
Resultaat voor mutaties in reserves	10.916	845	-10.071	0	793	793	1.012	1.480	468
Mutaties reserves	845	0	-845	793	0	-793	645	177	-468
Resultaat voor bestemming	11.761	845	-10.916	793	793	0	1.657	1.657	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	0	10.916	10.916	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	11.761	11.761	0	793	793	0	1.657	1.657	0

7.1.0. IPR t/m 1999: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
overige		0					0
Toekenningen aan projecten		0					0
Vrijval op toekenningen		0					0
Teruggevorderde bedragen		0					0
Mutaties vooruitvangen bedragen		0					0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten		0					0
rijk		0					0
Europese Commissie		0					0
provincies		0					0
gemeenten		0					0
overige		0					0
Kosten:		0					0
uitvoeringskosten		0					0
overige kosten		845	793	793	1.135	1.135	1.135
Rente en koersverschillen		845					-490
Mutaties voorzieningen	10.916	-10.916			490		
Subtotaal algemeen	10.916	845	0	793	490	1.135	645
Resultaat voor mutaties in reserves	10.916	845	0	793	490	1.135	645
Mutaties reserves	845	-845	793	793	645		-645
Resultaat voor bestemming	11.761	845	793	793	1.135	1.135	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		10916					0
Resultaat na bestemming	11.761	11.761	793	793	1.135	1.135	0

7.1.1. IPR t/m 1999

Algemeen	2009	2008
Rente en koersverschillen Betreft de ontvangen rente over het rekening-courant tegoed bij de provincie Groningen.	€ 845	€ 1.135
Mutaties voorzieningen Betreft de dotatie aan de voorziening toekenningen uitvoeringskosten om de geraamde tekorten op deze kosten tot en met het jaar 2017 af te dekken. Vorig jaar is hier de dotatie aan de voorziening, die gevormd is voor het risico van niet terugbetaling van de IJslandse depositogelden, opgenomen.	€ 10.916	€ 490
Mutaties reserves De ontvangen rente wordt aan de algemene reserve toegevoegd.	€ 845	€ 645
Resultaatbestemming, onttrekking reserve Aan de reserves zijn bedragen onttrokken om de voorziening toekenningen uitvoeringskosten ultimo 2009 op het niveau te brengen om de geraamde tekorten op de uitvoeringskosten tot en met 2017 op te vangen.	€ 10.916	€ 0

7.2.0. RBS: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009		Begroting 2009		Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Saldo
Projecten							
Beschikbare budgetten:							
rijk		0		0			0
Europese Commissie		0		0			0
overige		0		0			0
Toekenningen aan projecten		0		0		322	322
Vrijval op toekenningen		0		0			0
Teruggevorderde bedragen		0		0			0
Mutaties vooruitontvangen bedragen		0		0			0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	322	322
Algemeen							
Bijdragen in uitvoeringskosten		0		0			0
rijk		0		0			0
Europese Commissie		0		0			0
provincies		0		0			0
gemeenten		0		0			0
overige		0		0			0
Kosten:		0		0			0
uitvoeringskosten		0		0	514		-514
overige kosten		0		0		23	23
Rente en koersverschillen		0		0	8		-8
Mutaties voorzieningen		0		0			
Subtotaal algemeen	0	0	0	0	522	23	-499
Resultaat voor mutaties in reserves	0	0	0	0	522	345	-177
Mutaties reserves		0		0		177	177
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0	522	522	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve		0		0			0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	522	522	0

7.3.0. REGELINGEN T/M 1999
BALANS per 31 december 2009

bedragen in € 1.000,-	7.1	
	Totaal	IPR 4/m 1999
activa:		
<u>vaste activa:</u>		
- immateriele activa	0	0
- materiele activa	0	0
<u>totaal vaste activa</u>	0	0
<u>vlottende activa:</u>		
- voorraden	0	0
- vorderingen	0	0
- rekening-courant	15.016	15.016
- kas SNN - UO	0	0
<u>totaal vlottende activa</u>	15.016	15.016
Totaal activa	15.016	15.016
passiva:		
<u>eigen vermogen:</u>		
- algemene reserves	0	0
<u>totaal eigen vermogen</u>	0	0
<u>voorzieningen</u>		
- toekenningen uitvoeringskosten	0	0
<u>totaal voorzieningen</u>	0	0
<u>voortuontvangen bedragen</u>		
- toekenningen Koers Noord	0	0
- toekenningen KOMPAS	0	0
- toekenningen t/m 1999	15.016	15.016
<u>totaal lang lopende schulden</u>	15.016	15.016
<u>kortlopende schulden:</u>		
- openstaande toekenningen	0	0
- crediteuren	0	0
- rekening-courant	0	0
- overige schulden	0	0
<u>totaal kortlopende schulden</u>	0	0
Totaal passiva	15.016	15.016

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

7.3.1. REGELINGEN TOT EN MET 1999

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009		31 december 2008	
	7.1 IPR tm 1999	totaal €	€	
Activa				
<u>Vorderingen</u>				
Ministerie van Economische Zaken		0		0
<u>Projecten</u>				
ISP-projecten		0		0
EPD-2 projecten		0		0
Leador 5b projecten		0		0
Compensabele BTW		0		0
EPD-5b projecten		0		0
	0	0		0
<u>Bijdragen provincies</u>				
EPD 1997-1999, Groningen en Drenthe		0		0
Drenthe,		0		0
Friesland		0		0
Groningen		0		0
Overijssel		0		0
	0	0		0
<u>Terug te ontvangen subsidies</u>				
saldo 1 januari	22	22		308
voorziening	-22	-22		-308
	0	0		0
afgeboekte oninbare vorderingen				
ontstane vorderingen	0	0		0
ontvangen	-22	-22		-287
mutatie voorziening	22	22		287
	0	0		0
saldo 31 december	0	0		21
voorziening	0	0		-21
saldo	0	0		0
	0	0		0
<u>Totaal vorderingen</u>	0	0		0
<u>Rekening-courant Provincie Groningen</u>				
saldo 1 januari	25.087	25.087		24.946
saldo mutaties	-10.071	-10.071		632
subtotaal	15.016	15.016		25.577
mutatie voorziening IJsland deposito		0		490
subtotaal voorziening IJsland deposito	0	0		490
saldo 31 december	15.016	15.016		25.087
Passiva				
<u>Algemene reserve</u>				
saldo 1 januari	10.071	10.071		9.603
bij: rente baten/lasten	845	845		1.158
af: dotatie voorziening uitvoeringskosten		0		192
af: reservering drie provincie projecten		0		0
af: voorziening IJsland deposito		0		498
af: voorziening toekenningen uitvoeringskosten	-10.916	-10.916		0
saldo 31 december	0	0		10.071
<u>Vooruitontvangen bedragen</u>				
Toekenningen				
saldo 1 januari beschikbare middelen	-66.855	-66.855		-85.879
saldo 1 januari vrijgevallen toezeggingen	81.871	81.871		101.017
saldo 1 januari	15.016	15.016		15.338
mutaties 2009				
aangegane verplichtingen		0		0
vrijgevallen toezeggingen		0		0
af: dotatie voorziening uitvoeringskosten		0		-322
saldo 31 december	15.016	15.016		15.016
Specificatie:				
beschikbare middelen	-66.855	-66.855		-66.855
vrijgevallen toezeggingen	81.871	81.871		81.871
	15.016	15.016		15.016
<u>Toekenningen</u>				
<u>Schulden op korte termijn</u>				
<u>Openstaande toekenningen</u>				
De openstaande toezeggingen bedragen:				
saldo 1 januari		0		0
bij: verplichtingen	0	0		0
bij: restituties		0		0
subtotaal	0	0		0
af: betalingen	0	0		0
vrijval		0		0
saldo 31 december	0	0		0
<u>crediteuren</u>				
nog te verrekenen posten		0		0
nog te betalen bedragen	0	0		0

8.0. Uitvoeringskosten: resultatenrekening 2009

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Toekenningen aan projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vrijval op toekenningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teruggeworde bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties vooruitontvangen bedragen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk	0	0	0	0	700	700	0	6.001	6.001
Europese Commissie	0	0	0	0	0	0	0	6.776	6.776
provincies	0	1.844	1.844	0	1.893	1.893	0	1.631	1.631
gemeenten	0	362	362	0	362	362	0	350	350
overige	0	17.819	17.819	0	951	951	0	1.659	1.659
Kosten:									
uitvoeringskosten	8.522	0	-8.522	8.502	0	-8.502	7.796	0	-7.796
overige kosten	428	0	-428	0	0	0	875	0	-875
Rente en koersverschillen	198	0	-198	0	0	0	287	34	-253
Mutaties voorzieningen	17.181	6.232	-10.949	0	4.596	4.596	9.341	1.694	-7.647
Subtotaal algemeen	26.329	26.257	-72	8.502	8.502	0	18.299	18.145	-154
Resultaat voor mutaties in reserves	26.329	26.257	-72	8.502	8.502	0	18.299	18.145	-154
Mutaties reserves	126	324	198	0	0	0	30	184	154
Resultaat voor bestemming	26.455	26.581	126	8.502	8.502	0	18.329	18.329	0
Resultaatbestemming, onttrekking reserve	126	0	-126	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	26.581	26.581	0	8.502	8.502	0	18.329	18.329	0

8.0 Uitvoeringskosten

8.0. UITVOERINGSKOSTEN SNN

Algemeen	2009	2008
----------	------	------

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	€ 0	€ 6.001
-------------	------------	----------------

De door het Rijk beschikbaar gestelde middelen voor de uitvoering van het Koers Noord programma zijn reeds in voorgaande jaren toegevoegd aan de bijdrage in de uitvoeringskosten.

Europese Commissie	€ 0	€ 6776
---------------------------	------------	---------------

De door de Europese Commissie beschikbaar gestelde middelen zijn in 2008 reeds toegevoegd aan de bijdrage in de uitvoeringskosten.

Provincies	€ 1.844	€ 1.631
-------------------	----------------	----------------

De bijdragen van de provincies zijn onder te verdelen in:

De jaarlijkse bijdrage van de provincies,
geïndexeerd met 3,5 % per jaar

Bijdrage voor de Stinat	€ 76	
Bijdrage voor de Stinag	€ 46	
Bijdrage voor de Stinaf	<u>€ 34</u>	
Totaal	€ 1.844	

Vier gemeenten	€ 362	€ 350
-----------------------	--------------	--------------

Met de vier grote gemeenten (Groningen, Leeuwarden, Assen en Emmen) is een forfaitaire bijdrage in de uitvoeringskosten van het Koers Noord Programma afgesproken met een indexatie van 3,5% per jaar.

De verdeling over de gemeenten is als volgt:

de gemeente Assen	€ 67.275	
de gemeente Emmen	€ 103.500	
de gemeente Groningen	€ 103.500	
de gemeente Leeuwarden	€ 87.975	

Overige	€ 17.819	€ 1.659
----------------	-----------------	----------------

Hier is de jaarlijkse bijdrage van de SER opgenomen (€91.000), verminderd met de afboeking van een oninbare vordering uit 2008 (€ 7.000). Per saldo een bedrag van € 84.000.

Voorts zijn hier de overhevelingen uit enkele reserves opgenomen ad € 17,735 miljoen om het tekort op uitvoeringskosten en de aanvulling van enkele negatieve reserves te dekken.

Uitvoeringskosten	€ 8.522	€ 7.796
--------------------------	----------------	----------------

Een specificatie naar kostensoorten is onderstaand weergegeven.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Personeelskosten	4.636	4.399
Huisvestingskosten	465	442
Automatiseringskosten	421	257
Overige kantoorkosten	291	285
Eenmalige kosten	62	50
Kosten externe opdrachtverlening	2.100	1.774
Algemene kosten	<u>547</u>	<u>589</u>
Totaal	8.522	7.796

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 2009 en de werkelijke kosten in 2008.

Personeelskosten

In hoofdlijnen bestaan de personeelskosten uit:

	werkelijke kosten <u>2009</u>	begroting <u>2009</u>	werkelijke kosten <u>2008</u>
salariskosten	3.116	3.161	2.910
kosten uitzendbureau	<u>311</u>	<u>512</u>	<u>469</u>
subtotaal	3.427	3.673	3.379
SNN-contactfunctionaris Den Haag	61	61	59
EU-contactfunctionarissen (salariskosten)	253	241	256
personeelskosten NOA (vast)	289	239	250
inhuur externe deskundigheid	315	95	134
reis, verblijf- en representatiekosten	122	106	139
studie en opleiding	52	73	64
vergoedingen adviesraden	26	35	30
extern adviescommissie bezwaarschriften	8	16	11
diverse personeelskosten	<u>83</u>	<u>77</u>	<u>77</u>
Totaal	4.636	4.616	4.399

De salariskosten lopen in de pas met de in de begroting 2009 reeds aangegeven verwachte ontwikkelingen. Er wordt in 2009 minder een beroep gedaan op extra personeel via uitzendbureaus, omdat er met name voor de automatisering personeel moest worden ingehuurd. Deze kosten zijn bij inhuur externe deskundigheid verantwoord.

De personeelskosten NOA vallen in 2009 hoger uit dan in 2008 en hoger dan in de begroting van 2009 is aangegeven. In de begroting is alleen rekening gehouden met de vaste salariskosten van de personeelsleden. Daarnaast zijn hier de reis- en verblijf en representatiekosten geboekt. Daarnaast zijn er door de provincie Groningen alsnog reiskosten, ad € 20.000, over het jaar 2006 t/m 2009 doorbelast voor een NOA medewerker.

De post inhuur externe deskundigheid bestaat ondermeer uit inhuur van menskracht van de afdeling Financiën en Control en de afdeling Personeel en Organisatie van de Provincie Groningen voor het uitvoeren van werkzaamheden voor de financiële administratie en de salarisadministratie, ad € 67.000. Daarnaast heeft een automatiseringsbedrijf zich beziggehouden met de verdere ontwikkeling van het automatiseringssysteem, kosten € 130.000.

Verder werden diverse externe instanties geraadpleegd voor ondermeer de behandeling van Kompasprojecten, advies over de regeling Stinat, onderhoud BCA-programma, staatssteunondersteuning en loopbaanbegeleiding. 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 € 44.000.

Huisvestingskosten

€ 465

€ 442

Ten opzichte van de begroting 2009 vallen de werkelijke huurkosten SER-NN in 2009 lager uit, omdat de huurkosten te hoog zijn ingeschat. De servicekosten zijn echter hoger dan in 2008 en waar in de begroting van 2009 rekening mee is gehouden. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat de afrekening van 2008 € 4.000 hoger uitvalt. Als gevolg hiervan is het voorschot voor 2009 met € 6.000 verhoogd.

Tenslotte zijn de overige huisvestingskosten hoger dan begroot.

De voornaamste posten zijn de aanschaf van een airco (€ 5.000), het plaatsen van een deurintercom (€ 3.000) en de diverse onderhoudswerkzaamheden in het gebouw (€ 7.000).

Automatiseringskosten € 421 € 257

De automatiseringskosten bestaan uit onderhoudswerkzaamheden en licentiekosten. Daarnaast worden investeringen gedaan voor het optimaliseren van het automatiseringssysteem. Deze zijn geactiveerd en hierop wordt vanaf vorig jaar tijdsevenredig afgeschreven. De afschrijvingskosten bedragen voor 2009 € 172.000. In 2008 bedroegen de afschrijvingskosten € 89.000. In 2009 is er een project genaamd "Migratie ICT en telefonie" uitgevoerd, waarvoor de kosten €70.000 bedragen. Daarnaast is er een onderhoudscontract afgesloten voor jaarlijks € 50.000.

Overige kantoorkosten € 291 € 285

De overige kantoorkosten vallen hoger uit dan begroot, namelijk € 48.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door kosten voor kantoorartikelen € 10.000, advertentiekosten € 9.000, telefoonkosten € 14.000 en overige kantoorkosten € 19.000. Bij deze laatste post wordt de toename van de kosten veroorzaakt doordat in 2009 in toenemende mate een beroep gedaan op externe archivering en het transporteren van dossiers. Hier staat een daling van de drukwerkkosten van € 4.000 tegenover.

Eenmalige kosten € 62 € 50

De eenmalige kosten komen in 2009 € 4.000 hoger uit dan het bedrag wat hiervoor is gereserveerd in de begroting en € 12.000 hoger dan 2008. De oorzaak hiervan is dat er in 2008 groot onderhoud heeft plaatsgevonden. In 2009 zijn hiervoor nog de afsluitende kosten, ad € 31.000, gemaakt. De kosten hiervan zijn geactiveerd en worden in vijf jaren afgeschreven op basis van de verwachte levensduur.

Kosten externe opdrachtverlening € 2.100 € 1.774

In hoofdlijnen bestaan de kosten externe opdrachtverlening uit:

	werkelijke kosten 2009	begroting 2009	werkelijke kosten 2008
Accountantscontrole projecten	1.429	1.485	1.389
Publiciteit	291	294	177
Externe opdrachten en onderzoeken	338	366	176
Juridische aangelegenheden	34	113	23
Diverse kosten externe opdrachten	9	6	9
Totaal	2.100	2.264	1.774

De accountantskosten projecten zijn lager dan begroot, maar zijn iets hoger dan in 2008. De kosten blijven op dit niveau gehandhaafd, omdat er ook in dit jaar vele afrekeningen zijn ingediend en de daarmee gepaard gaande controles hebben plaatsgevonden. Verscheidene regelingen en programma's uit de Kompasperiode verkeren in een afsluitende fase.

De kosten voor publiciteit komen ongeveer overeen met de begroting, maar zijn hoger dan de kosten in 2008. Dat de kosten zijn hoger dan in 2008 komt onder andere omdat met name vanuit Brussel wordt verwacht dat er allerlei activiteiten worden georganiseerd die het belang van onze werkzaamheden etaleren. Te denken valt hier aan onder andere aan het organiseren van informatiebijeenkomsten, promotiedagen, projectverwervingsdagen en digitale ontwikkelingen.

De kosten voor externe opdrachten en onderzoeken zijn lager dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. SER Noord-Nederland heeft onderzoeken laten uitvoeren naar Strategisch Advies en de Kredietcrisis, kosten € 92.000.

Algemene kosten € 547 € 589

In hoofdlijnen bestaan de algemene kosten uit:

	werkelijke kosten 2009	begroting 2009	werkelijke kosten 2008
Accountantscontrole beheer	156	141	206
Kosten Nordconnect	347	402	366
Diverse algemene kosten	44	52	17
Totaal	547	595	589

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

De accountantskosten beheer zijn lager dan in 2008 (€ 50.000). In 2008 zijn er extra kosten gemaakt in het kader van het Nationaal Actie Plan en de afronding van de AMa.

De kosten voor Nordconnect zijn lager dan in 2008 en € 55.000 lager dan begroot. Om de totale kosten NOA niet boven de begroting uit te laten komen, zijn er op allerlei overige posten bezuinigingen doorgevoerd, waardoor de overschrijding bij personeelskosten NOA kan worden gecompenseerd.

Overige kosten	€ 428	€ 875
De overige kosten bestaan uit de Leader+ heffing ad € 856.000, waarop de bijdrage van het Ministerie van LNV in mindering is gebracht.		

Rente en koersverschillen	€ 198	€ 253
Betreft betaalde rente over het rekening courant tekort bij de provincie Groningen.		

Mutaties voorzieningen	€ 10.949	€ 7.647
In 2009 zijn de toegezegde bijdragen voor de uitvoeringskosten en de overgeboekte reserves in verband met verwachte tekorten tot en met 2017, onder aftrek van de werkelijke kosten 2009, toegevoegd aan de voorziening uitvoeringskosten.		

Mutaties reserves	€ 198	€ 154
De betaalde rente wordt onttrokken aan de algemene reserve.		

Resultaatbestemming, onttrekking reserve	€ 126	€ 0
Het positieve resultaat is aangewend om de negatieve reserves van de onderdelen SN Algemeen/SER, AMa en ArA tot nihil aan te vullen.		

8.1.0. UITVOERINGSKOSTEN
BALANS per 31 december 2009

bedragen in € 1.000,-	8.1	8.2	8.3	8.4	31-12-2008
Totaal	Uitvoeringskosten	Alg./SER N- Nederl.	AfA	AMa	Uitvoeringskosten SNN
activa:					
<u>vaste activa:</u>					
- immateriële activa	0				0
- materiële activa	867	867			619
<u>totaal vaste activa</u>	867	867	0	0	619
<u>vlottende activa:</u>					
- voorraden	0				0
- vorderingen	9.413	9.151	262		13.798
- rekening-courant	13.837	16.822	-2.907	22	-5.118
- bank	1.000	1.000			
- kas SNN - UO	1		1		1
<u>totaal vlottende activa</u>	24.251	26.973	-2.644	22	8.681
Totaal activa	25.118	27.840	-2.644	22	9.300
passiva:					
<u>eigen vermogen:</u>					
- algemene reserves	-475	-475	0	0	-404
<u>totaal eigen vermogen</u>	-475	-475	0	0	-404
<u>voorzieningen</u>					
- toekenningen uitvoeringskosten	19.726	22.620	-2.816	22	8.776
<u>totaal voorzieningen</u>	19.726	22.620	-2.816	22	8.776
<u>voortuitontvangen bedragen</u>					
- toekenningen Koers Noord	0				0
- toekenningen KOMPAS	0				0
- toekenningen t/m 1999	0				0
<u>totaal lang lopende schulden</u>	0	0	0	0	0
<u>kortlopende schulden:</u>					
- openstaande toekenningen	0				0
- uitvoeringskosten provincies	0				0
- crediteuren	5.867	5.695	172		928
- overige schulden	0				0
<u>totaal kortlopende schulden</u>	5.867	5.695	172	0	928
Totaal passiva	25.118	27.840	-2.644	22	9.300

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

8.1.1. UITVOERINGSKOSTEN SNN

bedragen in € 1.000,-

Activa
Materiele vaste activa
 kantoorinventaris
 automatisering
Totaal Materiele vaste activa

Vorderingen

Uitvoeringskosten
 EZ majeure projecten
 EZ transitie
 EZ koers and PID
 EZ Cofin in OP EFRO

Totaal EZ Koers Nooörd

EZ-Kompas, inzake:
 -ArA
 -AMa
Totaal EZ-Kompas

EFRO, inzake:
 - EC in OP EFRO
 - EFRO 2000-2006
 - IPR 2000 vestiging
 - IPR 2000 uitbreiding
 - NIOF 2000
 - KITS 2000
 - HRM 2001

Totaal EFRO

Leader EOGFL, inzake:
 - Leader

Totaal Leader EOGFL

UILNN, inzake:
 -ArA
 -UO SNN
Totaal UILNN

Provincies en gemeenten, inzake:
 - Leader
 Bijdragen in Uitvoeringskosten, SEAN/Algemeen en ArA
 - Provincie Drenthe
 - Provincie Fryslan
 - Provincie Groningen
 -Provincie Overijssel inzake KITTO
 -SER

Totaal Provincies en gemeenten

Phasing out, inzake:
 - Phasing out
 -IPR 2000 vestiging
 - IPR 2000 uitbreiding
 - NIOF
 - KITS 2000
 - HRM

totaal Phasing Out

Oude programma's/regelingen inzake:
 -ISP
 -IPR 98

totaal oude programma's/regelingen

Overige vorderingen
 PC privé project personeel
 overlopende posten
 compensabele BTW
 nog te ontvangen bijdragen in kosten
 vooruitbetaalde kosten

Totaal overige vorderingen

Totaal vorderingen

Rekening-courant ABN Amro Bank

saldo 1 januari
 saldo mutaties
saldo 31 december

Rekening-courant Provincie Groningen

saldo 1 januari
 saldo mutaties
 sub totaal
 mutatie voorziening IJsland deposito
 sub totaal voorziening IJsland deposito
saldo 31 december

Kas SNN UO

Saldo van het aanwezig kasgeld

	31 december 2009				31 december 2008	
	8.1 Uitvoeringskosten	8.2 Alg/SER N Nederland	8.3 Uitvoeringskosten ArA	8.4 Uitvoeringskosten AMa	uitvoeringskosten SNN €	uitvoeringskosten SNN €
Activa						
Materiele vaste activa						
kantoorinventaris	166				166	177
automatisering	701				701	442
Totaal Materiele vaste activa	867				867	619
Vorderingen						
Uitvoeringskosten						
EZ majeure projecten						706
EZ transitie	350				350	1.400
EZ koers and PID	700				700	2.287
EZ Cofin in OP EFRO	1.829				1.829	
Totaal EZ Koers Nooörd	2.879	0	0	0	2.879	4.387
EZ-Kompas, inzake:						
-ArA					0	0
-AMa					0	0
Totaal EZ-Kompas	0	0	0	0	0	0
EFRO, inzake:						
- EC in OP EFRO	3.872				3.872	6.776
- EFRO 2000-2006	1.228				1.228	1.228
- IPR 2000 vestiging	0				0	0
- IPR 2000 uitbreiding	0				0	0
- NIOF 2000	0				0	0
- KITS 2000	0				0	0
- HRM 2001	0				0	0
Totaal EFRO	5.100	0	0	0	5.100	8.004
Leader EOGFL, inzake:						
- Leader	176				176	176
Totaal Leader EOGFL	176	0	0	0	176	176
UILNN, inzake:						
-ArA	0				0	0
-UO SNN	0				0	0
Totaal UILNN	0	0	0	0	0	0
Provincies en gemeenten, inzake:						
- Leader	0				0	0
Bijdragen in Uitvoeringskosten, SEAN/Algemeen en ArA	0				0	0
- Provincie Drenthe	0				0	0
- Provincie Fryslan	0				0	0
- Provincie Groningen	0				0	0
-Provincie Overijssel inzake KITTO	0				0	0
-SER	0				0	0
Totaal Provincies en gemeenten	0	0	0	0	0	0
Phasing out, inzake:						
- Phasing out	192				192	381
-IPR 2000 vestiging	0				0	0
- IPR 2000 uitbreiding	0				0	0
- NIOF	0				0	0
- KITS 2000	0				0	0
- HRM	0				0	0
totaal Phasing Out	192	0	0	0	192	381
Oude programma's/regelingen inzake:						
-ISP	0				0	0
-IPR 98	0				0	0
totaal oude programma's/regelingen	0	0	0	0	0	0
Overige vorderingen						
PC privé project personeel	0				0	0
overlopende posten	0				0	0
compensabele BTW	722	137			859	747
nog te ontvangen bijdragen in kosten	50	32			82	10
vooruitbetaalde kosten	32	93			125	93
Totaal overige vorderingen	804	262	0	0	1.066	850
Totaal vorderingen	9.151	262	0	0	9.413	13.798
Rekening-courant ABN Amro Bank						
saldo 1 januari					0	0
saldo mutaties	1.000				1.000	0
saldo 31 december	1.000	0	0	0	1.000	0
Rekening-courant Provincie Groningen						
saldo 1 januari	-3.987	-988	-1	-142	-5.118	-3.277
saldo mutaties	20.809	-1.919	23	42	18.955	-1.938
sub totaal		-2.963		-147	-3.110	-5.209
mutatie voorziening IJsland deposito					0	-91
sub totaal voorziening IJsland deposito					0	-91
saldo 31 december	16.822	-2.907	22	-100	13.837	-5.118
Kas SNN UO						
Saldo van het aanwezig kasgeld			1		1	1

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

8.1.1. UITVOERINGSKOSTEN SNN

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009				31 december 2008	
	8.1 Uitvoeringskosten	8.2 Alg./SER N- Nederland	8.3 Uitvoeringskosten ArA	8.4 Uitvoeringskosten AMA	uitvoeringskosten SNN €	uitvoeringskosten SNN €
Passiva						
Akkumuleerde reserve						
saldo 1 januari	-342	3	-23	-42	-404	-250
bij: rente baten/lasten	-133	-59		-5	-197	-253
bij: aanzuivering tekorten		56	23	47	126	0
af: teveel uitbetaald project					0	0
af: reservering drie provincie projecten					0	0
af: voorziening IJsselmeer deposito					0	99
saldo 31 december	-475	0	0	0	-475	404
Voorzieningen						
Toekenningen uitvoeringskosten EZ Koers Noord						
Saldo per 1 januari	2.767				2.767	0
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten					0	2.800
aangewend voor:					0	0
EZ-Koers Noord					0	0
EZ Pieken in de Delta	1				1	-33
					0	0
Storting in voorziening	1	0	0	0	1	2.767
Saldo per 31 december Koers Noord	2.768	0	0	0	2.768	2.767
Toekenningen uitvoeringskosten Transitie						
Saldo per 1 januari	1.188				1.188	1.332
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten					0	0
aangewend voor:					-260	0
Transitie	-260				-405	164
NIOF 2008	-405					
Storting in voorziening	-665	0	0	0	-665	-164
Saldo per 31 december Transitie	523	0	0	0	523	1.188
Toekenningen uitvoeringskosten OP EFRO						
Saldo per 1 januari	6.056				6.056	-120
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten					0	6.776
aangewend voor:					0	0
OP EFRO	-170				-170	-304
IPR 2008	-152				-152	-133
NIOF 2008	-405				-405	-164
HRM 2008	-75				-75	-2
Storting in voorziening	-802	0	0	0	-802	6.176
Saldo per 31 december OP EFRO	5.254	0	0	0	5.254	6.056
Toekenningen uitvoeringskosten Rijkscofin in OP						
Saldo per 1 januari	2.765				2.765	0
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten					0	3.201
aangewend voor:					0	0
Rijkscofin in OP	-260				-260	0
OP EFRO	-170				-170	-304
IPR 2008	-152				-152	-133
HRM 2008	-75				-75	-2
Storting in voorziening	-657	0	0	0	-657	2.765
Saldo per 31 december Rijkscofin in OP	2.108	0	0	0	2.108	2.765
Toekenningen uitvoeringskosten EZ Kompas						
Saldo per 1 januari	-3.077			-100	-3.177	-670
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten					0	795
rekening courant provincie Groningen					0	-875
aangewend voor:					-533	-621
- EZ Kompas	-533				-304	-475
- EFRO 2000-2006	-304				-20	-20
- Phasing out	-20				-103	-178
- IPR 2000 vestiging	-103				-186	-262
- IPR 2000 uitbreiding	-186				-540	-488
- NIOF	-540				-313	-285
- Kits 2000	-313				0	0
- INS	0				-70	-63
- HRM	-70				-41	-39
- LPR	-41				0	0
- ArA	0				0	0
- Ama	0				0	0
Storting in voorziening	-2.110	0	0	0	-2.110	-2.511
Saldo per 31 december EZ Kompas	-5.187	0	0	-100	-5.287	-3.181
Toekenningen uitvoeringskosten EFRO 2000-2006						
Saldo per 1 januari	-752				-752	549
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten					0	0
aangewend voor:					0	0
- EZ Kompas					-304	-476
- EFRO 2000-2006	-304				-82	-141
- IPR 2000 vestiging	-82				-128	-181
- IPR 2000 uitbreiding	-128				-395	-357
- NIOF 2000	-395				-112	-101
- Kits 2000	-112				0	0
- INS 2001	0				-51	-45
- HRM 2001	-51					
Storting in voorziening	-1.072	0	0	0	-1.072	-1.301
Saldo per 31 december EFRO 2000-2006	-1.824	0	0	0	-1.824	-752

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2009

8.1.1. UITVOERINGSKOSTEN SNN

bedragen in € 1.000,-

	31 december 2009				31 december 2008	
	8.1 Uitvoeringskosten	8.2 Alg./SER N- Nederland	8.3 Uitvoeringskosten ArA	8.4 Uitvoeringskosten ArA	uitvoeringskosten SNN €	uitvoeringskosten SNN €
Toekenningen uitvoeringskosten Phasing out						
Saldo per 1 januari	44				44	213
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten aangewend voor:					0	0
- Phasing out	-20				-20	-20
- IPR 2000 vestiging	-3				-3	-6
- IPR 2000 uitbreiding	-14				-14	-19
- NIOF 2000	-60				-60	-54
- Kits 2000	-70				-70	-63
- INS 2001					0	-7
- HRM 2001	-8				-8	0
Storting in voorziening	-175	0	0	0	-175	-169
Saldo per 31 december Phasing Out	-131	0	0	0	-131	40
Toekenningen uitvoeringskosten Leader+						
Saldo per 1 januari	-171				-171	-223
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten aangewend voor:					0	0
-Leader+	-484				-484	-294
Storting in voorziening	-484				-484	-394
Saldo per 31 december Leader+	-655	0	0	0	-655	-171
Toekenningen uitvoeringskosten UTLNN						
Saldo per 1 januari	-374				-374	-238
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten aangewend voor:					0	0
-Uitvoeringskosten UO SNN	-158				-158	-146
-ArA					0	0
storting in voorziening	-158	0	0	0	-158	-146
saldo per 31 december UTLNN	-532	0	0	0	-532	-384
Toekenningen uitvoeringskosten provincies plus gem						
Saldo per 1 januari	1.484	-1.076	22		430	200
bij: vier gemeenten	362				362	336
bij: SER en KvK		84			84	91
bij: provincies in Stinat, Stinag en Stinaf	156				156	
bij: Deutsche bank					0	180
bij: middelen RBS					0	513
bij: overheveling uit reserves	17.181				17.181	0
beschikbare subsidie voor uitvoeringskosten aangewend voor:	1.688				1.688	1.631
- Algemeen SER N- Nederland		-1.824			-1.824	-1.771
-ArA					0	0
-EZ Koers Noord	-362				-362	-350
-EZ Kompas					0	0
afboeking vordering provincie					0	0
-Leader+					0	0
-Stinat, Stinag en Stinaf	-213				-213	0
storting in voorziening	18.812	-1.740	0	0	17.072	644
saldo per 31 december provincies	20.296	-2.816	22	0	17.502	444
Saldo voorziening uitvoeringskosten 31 december	22.620	-2.816	22	-100	19.726	8.776
Schulden op korte termijn						
uitvoeringskosten provincies						
-Provincie Drenthe					0	0
-Provincie Fryslân					0	0
-Provincie Groningen					0	0
Totaal Provincies	0	0	0	0	0	0
crediteuren						
reservering vakantiedagen					0	0
R/C Overijssel KITO	19				19	19
R/C Fryslân Stinaf	466				466	0
R/C Groningen Stinag	1.027				1.027	0
R/C Drenthe Stinat + Mobiliteitsfonds	3.128				3.128	0
Leader+ heffing	428				428	0
nog te verrekenen/betalen bedragen	627	172			799	909
totaal crediteuren	5.695	172	0	0	5.867	928
Totaal schulden op korte termijn	5.695	172	0	0	5.867	928

Bijlagen

Bijlage 1 resultatenrekening uitvoeringskosten SER Noord Nederland

Bijlage 2 lijst van afkortingen

Bijlage 1: Resultatenrekening uitvoeringskosten SER Noord-Nederland

bedragen in € 1.000,-

	Realisatie 2009			Begroting 2009			Realisatie 2008		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Projecten									
Beschikbare budgetten:									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
overige			0			0			0
Toekenningen aan projecten			0			0			0
Vrijval op toekenningen			0			0			0
Teruggevorderde bedragen			0			0			0
Mutaties vooruitontvangen bedragen			0			0			0
subtotaal projecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemeen									
Bijdragen in uitvoeringskosten									
rijk			0			0			0
Europese Commissie			0			0			0
provincies			0			0			0
gemeenten		84	84			0	91	91	91
overige									
Kosten:									
uitvoeringskosten	281		-281			0	233	233	-233
overige kosten			0			0			0
Rente en koersverschillen			0			0			0
Mutaties voorzieningen		197	197			0	142	142	142
Subtotaal algemeen	281	281	0	0	0	0	233	233	0
Resultaat voor mutaties in reserves	281	281	0	0	0	0	233	233	0
Mutaties reserves			0			0			0
Resultaat voor bestemming	281	281	0	0	0	0	233	233	0
Onttrekking reserves			0			0			0
Resultaat na bestemming	281	281	0	0	0	0	233	233	0

Toelichting resultatenrekening uitvoeringskosten SER Noord-Nederland

Algemeen	2009	2008
Overige	€84	€91
De overige bijdragen bestaan uit een bijdrage van de SER (€ 91.000) in de kosten van SER Noord-Nederland verminderd met een afboeking van een oninbare vordering (€ 7.000).		
Uitvoeringskosten	€ 281	€ 233
Een specificatie naar kostensoorten is onderstaand weergegeven.		
<i>x €1.000</i>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Personeelskosten	141	150
Huisvestingskosten	25	27
Automatiseringskosten	2	1
Overige kantoorkosten	10	18
Eenmalige kosten	-	5
Kosten externe opdrachtverlening	94	28
Algemene kosten	<u>9</u>	<u>4</u>
Totaal	281	233
Mutaties voorzieningen	€ 197	€ 142
Om de uitvoeringskosten in 2009 te financieren wordt het tekort van € 197.000 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	Investeringspremieregeling 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, Natuur en Voedselkwaliteit
LPR	Loonkostenpremieregeling 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
SEBB	Subsidieregeling Energiebesparing Bestaande Bouw
SER	Sociaal Economische Raad
SER-NN	Sociaal Economische Adviesraad Noord-Nederland
SNN	Samenwerkingsverband Noord-Nederland
STINAF	Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk Fryslân
STINAG	Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk Groningen
STINAT	Subsidieregeling Toerisme Natuurlijk! Drenthe
UILNN	Uitvoeringsprogramma Innovatie Landbouw Noord-Nederland
UO-SNN	Uitvoeringsorganisatie SNN