Provinciehuis Westerbrink 1, Assen
Postadres Postbus 122, 9400 AC Assen

www.provincie.drenthe.nl

+31 592 365555
post@drenthe.nl

Volg ons op

provincie Drenthe

Aan:
de raad van de gemeente Meppel
Postbus 501
7940 AM MEPPEL

Assen, 1 augustus 2024
Ons kenmerk 31/BPJ/2024001159
Behandeld door mevrouw J.K. van der Laan
Onderwerp: Verslag 2e fase begrotingsonderzoek 2024

Geachte raad,

In onze brief van 19 december 2023, kenmerk 51/5.7/2023001775, hebben wij u meegedeeld dat wij besloten hebben tot het van toepassing verklaren van het repressief financieel toezichtregime voor het begrotingsjaar 2024, en de begroting van uw gemeente voor kennisgeving aan te nemen. Dit op grond van het eerste fase onderzoek (onderzoek op hoofdlijnen) naar uw financiële positie.

Inmiddels hebben wij het meer gedetailleerde tweede fase begrotingsonderzoek afgerond. De resultaten van dit onderzoek zijn op 10 juli 2024 door onze ambtelijke toezichthouders met een delegatie van uw gemeente besproken.

Het verslag van het overleg is als bijlage bij deze brief gevoegd. In dit verslag treft u op hoofdlijnen opmerkingen, verbeterpunten en eventueel gemaakte afspraken aan zoals die zijn besproken.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Drenthe,
namens dezen,

mevrouw L.M. Brouwer
Themamanager Bestuur, Public Affairs & Juridische zaken

Bijlage Verslag 2e fase begrotingsonderzoek gemeente Meppel

Afschrift aan het college van Burgemeester en Wethouders van Meppel,
Postbus 501, 7940 AM Meppel

Verslag 2e fase begrotingsonderzoek 2024 gemeente Meppel – woensdag 10 juli 2024

Aanwezig namens de gemeente:

Aanwezig namens de provincie:

Gesproken over:

- het komende begrotingsjaar en het meerjarig perspectief. Desgevraagd geeft de provincie aan dat wanneer het begrotingsjaar 2025 structureel en reëel in evenwicht is, een niet sluitend meerjarenperspectief geen consequenties heeft voor het toezichtregime voor 2025. Zolang de meerjarenraming niet sluitend is moet volgens de Gemeentewet iedere toekomstige begroting zorgen voor structureel en reëel evenwicht in het begrotingsjaar. Aanbevolen wordt om tijdig na te denken over concrete maatregelen om het structurele evenwicht op termijn te herstellen;
- ramingen sociaal domein. De gemeente geeft aan reëel te ramen en begroot geen extra middelen of inverdieneffecten. De stelpost is geraamd conform de richtlijn;
- Algemene Uitkering. De gemeente geeft aan de gewijzigde systematiek voor het begrotingsjaar 2025 te kunnen opvangen zonder gebruik te hoeven maken van de mogelijkheid om de een eenmalige korting op het Gemeentefonds in 2025 als incidenteel aan te merken. Dit omdat de gemeente de algemene uitkering over het algemeen behoedzaam raamt. Het behoedzaam ramen geldt ook voor de eventuele inverdieneffecten voor de jeugd;
- BTW compensatiefonds (BCF). De gemeente geeft aan het BCF gedeeltelijk mee te nemen in de begroting, voor het jaar 2025 50% en de latere jaren een lager percentage;
- prijsindexering. Deze is 3,1% voor de Begroting 2024 en 2,8% voor de Begroting 2025. Het wordt jaarlijks op toereikendheid beoordeeld. De gemeente geeft aan bijstellingen waar nodig mee te nemen in de Bestuursrapportage;
- onvoorzien. De gemeente geeft desgevraagd aan een post onvoorzien opgenomen te hebben van € 50.000,--;
- taakstellingen. De provincie vraagt aandacht voor het opnemen van taakstellingen in de Begroting 2025. Deze zullen worden beoordeeld op hardheid en haalbaarheid. Dit betekent dat ze concreet en ten minste op programmaniveau ingevuld moeten zijn. Het proces om dit te concretiseren moet ook vastliggen. Dit geldt eveneens voor de taakstellingen die opgenomen worden in de meerjarenbegroting;
- investeringsopgave. Het geplande investeringsbedrag in de Begroting 2024 is hoger dan in voorgaande jaren. Verder worden voor een deel van de geplande investeringen de kapitaallasten pas zichtbaar na gereedkoming. Dat betekent dat de kapitaallasten ook van invloed zijn op de jaren na 2028. De provincie vraagt hier aandacht voor en adviseert om de gevolgen voor de langere termijn inzichtelijk te maken;
- geprognosticeerde balans. De provincie geeft aan dat de balans niet voldoet aan het BBV. De beginbalans van het begrotingsjaar en de toelichting op de balans ontbreken. De gemeente pakt dit op en kijkt daarbij ook naar de aansluiting met het overzicht van reserves en voorzieningen en het overzicht van incidentele baten en lasten;

- paragraaf onderhoud kapitaalgoederen. De provincie vraagt evenals vorig jaar aandacht voor het verbeteren van het inzicht in deze paragraaf. Deze geeft op een aantal onderdelen niet het gewenste inzicht in het, door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau en daarmee ook niet of de opgenomen budgetten toereikend zijn om het vastgestelde niveau te halen en achterstallig onderhoud in te lopen;
- de provincie constateert dat er nog steeds sprake is van achterstallig onderhoud op de wegen. Het heeft de aandacht van de gemeente maar het achterstallig onderhoud lijkt niet ingelopen te worden. De gemeente gaat inzichtelijk maken welke vervangingsinvesteringen er aan komen en gaat de beheerplannen actualiseren. Het is onduidelijk of het wegenbeheerplan reeds in het 1e kwartaal van 2024 door de raad is vastgesteld. De gemeente gaat dit na. De provincie geeft aan dat actuele beheerplannen bijdragen aan realistische ramingen voor het onderhoud en de voorzieningen;
- bedrijfsvoering. De gemeente zoekt naar mogelijkheden om vacatures in te kunnen vullen en minder afhankelijk te worden van inhuur. Het uitgangspunt hierbij is dat de kosten binnen de bestaande budgetten worden opgevangen;
- grondbeleid. De gewijzigde risicobepaling van de grondexploitaties geeft een beter beeld van de risico's. De provincie geeft aan dat er een klein verschil zit in de berekening van de IFLO-methode. De gemeente gaat dit na dit wordt naar verwachting veroorzaakt door het moment waarop de berekening wordt gemaakt;
- in de financiële Najaarsrapportage zal de gemeente aandacht besteden aan het duidelijk weergeven en toelichten van incidentele afwijkingen;
- de Begroting 2025 wordt opgesteld met een nieuwe programma-indeling op basis van drie thema's. Daarnaast komen er twee nieuwe paragrafen bij, Duurzaamheid en Wijk en Dorpsgericht werken. Daar staat tegenover dat er twee paragrafen niet meer worden opgenomen: Schouwburg Ogterop en Subsidies;
- diverse beleidsnota's zijn geactualiseerd de afgelopen periode en deze zal de gemeente nog insturen;
- gemeente heeft het traject voor aanbesteding voor de accountant afgerond. ETL-accountants wordt de nieuwe accountant van de gemeente en zal de Jaarrekening 2024 gaan controleren.