Gemeente Meppel

Raadsmemo

Kenmerk	: 3823152
Aan	: Gemeenteraad
Van	: College van burgemeester en wethouders
Datum	: 17-11-2026
Onderwerp	: Bestuurlijke reactie Boardletter 2026
Afschriften voor	:

Geachte raad,

Met deze memo informeert het college uw raad over de opvolging van de bevindingen en aanbevelingen uit de Boardletter 2026. Daarin rapporteert de accountant naar aanleiding van de interimcontrole over 2026 over de interne beheersing, rechtmatigheid en bedrijfsvoering van de gemeente Meppel. Deze bestuurlijke reactie licht de beoordeling door het college, de maatregelen en de bijbehorende termijnen toe.

Algemeen beeld

De accountant constateert dat de basis van veel processen op orde is. De belangrijkste processen zijn beschreven, de essentiële controles zijn aanwezig en uit de uitgevoerde detailwerkzaamheden zijn geen fouten naar voren gekomen die een bedreiging vormen voor de controleverklaring. De invoering van AFAS en Key2Control draagt bij aan een meer gestructureerde en minder foutgevoelige beheersing.

De accountant constateert ook dat verschillende aandachtspunten terugkeren en dat de doorontwikkeling op enkele onderdelen langzaam verloopt. Vooral risicomanagement, prestatielevering, de beheersing van omvangrijke projecten, onderhoud kapitaalgoederen, het subsidieproces en sturingsinformatie vragen om verdere versterking. Het college erkent dat deze terugkerende aandachtspunten gerichte actie vragen en zet in op duidelijk eigenaarschap, concrete vervolgstappen en consequente monitoring.

Het college herkent dit beeld en neemt de aanbevelingen van de accountant over. Niet alle verbeteringen kunnen gelijktijdig worden gerealiseerd. Bij de prioritering wordt voorrang gegeven aan maatregelen die:

- noodzakelijk zijn voor een beheerste en tijdige jaarrekeningcontrole;

- financiële of rechtmatigheidsrisico’s beperken;
- randvoorwaardelijk zijn voor de beheersing van grote projecten en investeringen;
- structureel bijdragen aan de versterking van de interne beheersing in de eerste en tweede lijn.

Het college beschouwt en prioriteert de aanbevelingen in samenhang met lopende verbeterinitiatieven. Deze koppeling, die in het verleden minder zichtbaar is gemaakt, bepaalt mede het moment van opvolging. Aansluiting bij een lopend traject rechtvaardigt echter geen onbegrensd uitstel: wettelijke verplichtingen en noodzakelijke risicobeheersing blijven leidend. Bij latere uitvoering maakt het college de reden, het resterende risico, eventuele tijdelijke beheersmaatregelen en de eerstvolgende mijlpaal expliciet.

Bestuurlijke reactie op de aanbevelingen

Het overzicht betreft de acht hieronder opgenomen aanbevelingen en is geen volledige weergave van de Boardletter 2026. Per aanbeveling staan het verbetertraject, het beoogde resultaat, de planning en de eerstvolgende stap vermeld. Over de voortgang, nog niet afgeronde maatregelen en ontbrekende opleverdata rapporteert het college op het eerstvolgende reguliere moment aan de auditcommissie in mei of november.

Nr.	Onderwerp / aanbeveling	Bestuurlijke reactie / verbetertraject	Concreet resultaat	Planning
1	Informatiebeveiliging en privacy. Voer structurele bewustwordingsactiviteiten uit voor lijnmanagement en bestuur.	Een passend bewustwordingsprogramma wordt gekoppeld aan leiderschap, risicobewust handelen en de reguliere cyclus van opleiding en bewustwording.	Vastgesteld en gestart bewustwordingsprogramma voor lijnmanagement en bestuur, met jaarlijkse actualisatie en reguliere monitoring.	Vaststellen en starten 2027; daarna jaarlijks actualiseren.
2	Investeringsopgave en capaciteit Beoordeel de investeringsopgave ook in relatie tot uitvoeringscapaciteit.	De aanbeveling wordt uitgewerkt binnen de strategische investeringsagenda (SIA). Bij prioritering worden financiële haalbaarheid, personele capaciteit, expertise en afhankelijkheden in samenhang afgewogen.	Eerste integrale uitwerking van de investeringsopgave, inclusief benodigde capaciteit, expertise, afhankelijkheden en onderbouwde prioriteiten.	Eerste integrale uitwerking 2027; daarna jaarlijks via de P&C-cyclus.

3	Beheerplannen kapitaalgoederen Actualiseer beheerplannen en betrek financiële en personele capaciteit.	De ingezette actualisatie van beheerplannen wordt voortgezet en verbonden met de SIA. Extra capaciteit is gericht op het opstellen en actueel houden van de plannen. Financiële gevolgen en personele inzet worden integraal afgewogen.	Geactualiseerde beheerplannen met inzicht in onderhoudskosten, benodigde personele inzet en gevolgen voor andere projecten, als input voor de SIA. Eigenaarschap wordt ambtelijk belegd.	Volgt de planning van de SIA.
4	Risicomanagement Breng risico's, samenhang, maatregelen en aanvaardbaarheid van het totale risicoprofiel beter in beeld.	De aanbeveling wordt gekoppeld aan de evaluatie en actualisatie van de nota risicomanagement. Risicoacceptatie, risicobereidheid en de verbinding met besluitvorming en projectsturing worden uitgewerkt.	Evaluatie met verbeterpunten voor samenhangende risicoanalyse, beheersmaatregelen en beoordeling van het totale risicoprofiel. Geactualiseerde nota met uitwerking van risicoacceptatie, risicobereidheid en toepassing in besluitvorming en projectsturing.	Evaluatie voorjaar 2027; kader 2027; implementatie: 2027–2028;
5	Subsidieproces Formuleer vereisten SMART, leg besluiten en wijzigingen vast en versterk de inhoudelijke beoordeling.	Aanbevelingen van verbijzonderde interne controle (VIC) en accountant worden gezamenlijk verwerkt in de doorontwikkeling van het subsidieproces. Daarbij wordt de input van het rekenkameronderzoek afgewacht; dit is een afhankelijkheid voor de verdere uitwerking en planning.	Aangescherpte processtappen, rollen, dossiervorming en inhoudelijke beoordeling, met SMART-subsidievereisten en vastlegging van besluiten en wijzigingen.	Opleverdatum mede afhankelijk van het rekenkameronderzoek.
6	P&C-cyclus Versterk samenhang tussen doelen, resultaten en indicatoren en betrek de raad bij de inrichting.	De doorontwikkeling van de P&C-cyclus wordt gekoppeld aan het gesprek met de auditcommissie over de informatiebehoefte van de raad. De uitkomsten geven richting aan de verwerking in de begroting.	Met de auditcommissie afgestemde verbeteringen die de samenhang tussen doelen, resultaten en indicatoren versterken, met verwerking in de begroting 2028 en verder.	Ontwikkeling en afstemming 2027; verwerking begroting 2028 en verder.

7	Prestatielevering bij inkopen Leg het bewijs van prestatielevering structureel vast vóór betaling, stel richtlijnen op en voer periodieke controles uit.	De VIC blijft periodiek toetsen. Onderzoek naar technische borging vóór betaling wordt gekoppeld aan de invoering van het nieuwe financiële systeem; aanvullende technische borging volgt daarmee niet direct.	Periodieke VIC-bevindingen over de vastlegging van prestatielevering en een onderbouwde afweging over de mogelijkheden van technische borging vóór betaling in het nieuwe systeem.	Implementatie gekoppeld aan het nieuwe financiële systeem (2028).
8	Verplichtingenadministratie Overweeg invoering van een verplichtingenadministratie. p. 21.	Het onderzoek naar een passende en doelmatige verplichtingenadministratie wordt gekoppeld aan de invoering van het nieuwe financiële systeem, met aandacht voor administratieve belasting, inkoop en budgetbeheer.	Onderbouwde keuze over invoering en passende vorm van een verplichtingenadministratie; bij een positief besluit verwerking in de inrichting van het nieuwe financiële systeem.	Implementatie gekoppeld aan het nieuwe financiële systeem (2028).

Vervolg

De auditcommissie wordt in mei en november geïnformeerd over resultaten, eerstvolgende mijlpalen en resterende risico’s. Waar een opleverdatum nog ontbreekt, geeft het college bij de eerstvolgende rapportage een concrete planning of motiveert het welke afhankelijkheid dit nog verhindert en wanneer herbeoordeling volgt. Bij vertraging licht het college de reden, tijdelijke beheersmaatregelen en aangepaste termijn toe. Als het risico tussentijds toeneemt, wordt de prioritering eerder heroverwogen en niet gewacht op het volgende reguliere rapportagemoment.

Waar uw raad dit van het college verlangt, zal het college bij de behandeling in de auditcommissie een nadere toelichting geven. Het college ziet uit naar een constructief vervolg van de samenwerking met de accountant bij de controle van de jaarrekening 2026.