

Naam afzender: Commissie tot Onderzoek van de Rekening (COR)

Naam ontvanger: Gemeenteraad Rotterdam

Datum: 9 december 2024

Betreft: COR-advies definitieve jaarstukken 2023

Kenmerk: 24bb008725

Geachte raadsleden,

De COR adviseert de Gemeenteraad over de vaststelling van de jaarrekening en het gevoerde financieel beheer van de gemeente. Op grond van de Verordening op de Commissie tot Onderzoek van de Rekening is de door het college opgestelde definitieve jaarrekening 2023 door de commissie onderzocht in twee stappen;

- Op basis van de voorlopige stukken
- Aanvullend op basis van de definitieve jaarstukken.

Eind mei 2024 heeft de COR haar adviesrapport ([24bb003342](#)) op basis van de voorlopige jaarstukken 2023 gepubliceerd. Het COR adviesrapport wordt niet gewijzigd en kan daarmee worden vastgesteld, deze brief is een aanvulling op dit rapport. Een afschrift van deze brief wordt ter informatie naar het college van burgemeester en wethouders gestuurd.

Het advies van de COR richt zich op het adresseren van de belangrijkste aandachtspunten voor de gemeenteraad (en per commissie) in het verantwoordingsdebat; en op de vraag of de gemeenteraad de jaarrekening kan vaststellen en aan het college decharge kan verlenen over het in 2023 gevoerde beleid.

Op basis van de voorlopige jaarstukken 2023 is het debat op [13 juni 2023](#) in de gemeenteraad gevoerd. Bij agendapunt 5 staan alle toen bekende stukken op een rij.

Echter waren er toen twee belangrijke punten niet gereed, zie hiervoor ook [de brief van de accountant](#) (24bb007916), waar in twee benadrukkingsparagrafen hier specifiek aandacht voor wordt gevraagd (in dit stuk zijn alle aanvullingen 'ten opzichte van de voorlopige' oranje gearceerd):

1. Vermeende fraudecasus SO
2. GRJR (Gemeenschappelijke Regeling Jeugdzorg Rijnmond)

AD 1: Ten aanzien van de vermeende fraudecasus is er nu een inschatting gemaakt ten aanzien van de omvang van de fraude (€ 21,9 miljoen), waarmee de inhoudelijke behandeling los kan worden behandeld van het vaststellen van de jaarstukken 2023. De inhoudelijke behandeling is voornamelijk voorzien voor begin 2025 voorzien.

AD 2: Ten aanzien van de GRJR is er vanuit de COR, met de focus op het financieel beheer, een [aanvullend verantwoordingsgesprek met wethouder Buijt gehouden](#) (verslag [24bb008683](#)). In dit gesprek heeft de wethouder aangegeven dat de administratieve achterstanden in de GRJR aan de zijde van de gemeente Rotterdam tussen 1 november 2023 en 1 mei 2024 dermate groot waren dat er gekozen is om de financiële sturing los te laten en de zorg vooral door te laten gaan. In de voortgangscroniek voor boekjaar 2024 is bijzondere aandacht vanuit de COR voor programma WMO/Jeugd, welke in de eerste rapportage 2024 op oranje staat.

De COR concludeert hiermee dat er een politieke keuze is gemaakt, maar ook dat we financieel niet in control waren op dit dossier in 2023. Het gevolg is € 6,7 miljoen getrouwheidsfouten (*getrouwheid: zijn de opgenomen bedragen juist en volledig?*), € 2,0 miljoen rechtmatigheidsfouten (*rechtmatigheid: zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met regelgeving tot stand gekomen?*) en € 21,4 miljoen aan onduidelijkheden in de rechtmatigheid.

In totaal komen de rechtmatigheidsfouten uit op € 91 miljoen en de onduidelijkheden op € 37,7 miljoen. Tezamen zijn de fouten en onduidelijkheden € 128,7 miljoen en overschrijden daarmee de door de raad vastgestelde norm. Aan het overschrijden van deze norm zitten vooralsnog geen consequenties en dit hangt samen met [de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording](#) (24bb000405) per 1 januari 2023.

Daarnaast is ook een geprognostiseerde overschrijding lager uitgekapt, voor een bedrag van € 5,7 miljoen welke in 2024 ten gunste van de Algemene Middelen zal komen.

Dit alles is juist verwerkt in de jaarstukken 2023 en leidt dan ook tot een goedkeurend oordeel van de accountant. Maar ook de accountant vraagt aandacht voor het financieel beheer. Het gesprek met wethouder Struijvenberg was dan ook gericht op verantwoordelijkheden en hoe hiermee kan worden omgegaan. Echter is [dit gesprek](#) (24bb008092) wegens ziekte omgezet in een [schriftelijke beantwoording](#) (24bb008715).

De collegereactie op de bevindingen van de accountant is te laat om onderdeel te kunnen zijn van deze brief. De COR en de accountant kunnen onderzoek doen en aanbevelingen geven, maar alles valt of staat met het opvolgen daarvan. Beterschap is van de zijde van het college voor 2024 toegezegd en beloofd.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben en zie de behandeling van de jaarrekening in de commissies en de gemeenteraad met belangstelling tegemoet.

Vriendelijke groet,



M.H. (Marvin) Biljoen

Voorzitter Commissie tot Onderzoek van de Rekening



Gemeenteraad
van Rotterdam
Griffie