



**Gemeente
Rotterdam**

Concern Auditing Middelen en Control
Financiën en Organisatie, Dienstverlening, Grote
Projecten
Maarten Struijvenberg

Postadres: Postbus 70012
3000 KP Rotterdam
Website: www.rotterdam.nl

Van: Ronald Janssen
Telefoon: 06 1869 5820
E-mail: rpa.janssen@rotterdam.nl

Ons kenmerk: M2404-3885 - 24bo004820

Onderwerp: Collegereactie bij de Tussentijdse
rapportage van bevindingen 2023 van PwC

Datum: B&W 14 mei 2024

Aan de gemeenteraad

Op welke gronden deze brief?/Waarom nu voorgelegd?

De externe accountant, PwC, heeft aan uw raad zijn Tussentijdse rapportage van bevindingen uitgebracht met de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2023. Dit rapport bevat de bevindingen vanuit de jaarrekeningcontrole met uitzondering van de uitkomsten vanuit het externe onderzoek naar mogelijke fraude. Uw Commissie tot Onderzoek van de Rekening (COR) zal aan uw raad haar advies uitbrengen over de jaarstukken 2023.

De accountant heeft aangegeven dat het definitieve rapportage van bevindingen 2023 en de controleverklaring rond of kort na het zomerreces zullen worden opgeleverd.

Hierbij ontvangt u de reactie van het college op de Tussentijdse rapportage van bevindingen van de externe accountant.

Relatie met het coalitieakkoord/collegewerkprogramma/eerder aangenomen moties en gedane toezeggingen:

- Jaarrekeningproces

Toelichting:

Op 30 april 2024 heeft de Gemeente Rotterdam haar jaarstukken 2023 gepubliceerd. In de jaarstukken is vanaf dit jaar ook de rechtmatigheidsverantwoording door het college opgenomen.

We zagen het aantal SiSa (Single information, Single Audit) regelingen vanuit het Rijk naar de gemeente Rotterdam voor de uitvoering van rijksbeleid verder oplopen. Daarnaast zien we dat de hogere inflatie en lasten van de laatste jaren hun effecten hebben op de programma's, bijvoorbeeld bij de waardering van de grondexploitaties.

Via de collegebrief (kenmerk 24bb002349) van 9 april 2024 is uw raad geïnformeerd over de wijzigingen in de planning van het jaarrekeningproces 2023. Berichtgeving in de media waren de aanleiding tot het opstarten van een extern onderzoek naar mogelijke fraude en corruptie bij de gemeente Rotterdam. De uitkomsten van dit onderzoek zijn benodigd door de accountant om haar definitieve rapport van bevindingen op te kunnen stellen en haar controleverklaring te kunnen afgeven.



We zien uit naar het definitieve rapport van bevindingen en de controleverklaring van de accountant bij de jaarstukken van 2023.

In haar voorlopige rapport heeft de externe accountant een aantal aanbevelingen en kernboodschappen opgenomen. Hieronder treft u onze reactie aan bij de kernboodschappen in de Tussentijdse rapportage van bevindingen van PwC over 2023:

1. *Onze conclusies*

De controle is afgerond exclusief de uitkomsten van het externe onderzoek SO en de controle van de GR Jeugdhulp Rijnmond. Op basis van de huidige inzichten is PwC voornemens een goedkeurend oordeel te verstrekken (na afronding van het externe onderzoek. Ons college is verheugd met dit voorlopige resultaat en is in afwachting van het definitieve oordeel. Daarnaast neemt ons college kennis van het goedkeurende oordeel inzake de specifieke uitkeringen (SiSa) en de bevestiging van PwC dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan de vereisten en inzicht geeft in de geconstateerde fouten en onduidelijkheden.

Wij delen de observatie dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en dat het jaarverslag voldoet aan de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het verbeteren van de informatiewaarde van de Planning en Control producten en de jaarstukken voor de raad en de Rotterdammers is een continu proces. Na de nieuwe opzet van de begroting en de Infographic bij de Jaarstukken 2022 zijn er bij de Jaarstukken 2023 onder andere een reflectie op de collegetargets toegevoegd (bij Totaalbeeld) en heeft er per programma een integrale review op de beleidsmatige en financiële toelichting plaatsgevonden. Tevens erkent ons college het belang van een goede verantwoording en realiseert zich dat daar binnen de clusters nog verbeteringen mogelijk zijn wat betreft kennis en bewustwording. Ons college zal zich de komende tijd inzetten om daarin stappen te zetten.

We blijven met de commissie tot Onderzoek van de Rekening in gesprek over verdere mogelijkheden tot verbetering.

2. *Vooruitblik*

Ons college is bewust dat het externe onderzoek bij Stadsontwikkeling nog onderhanden is. Indien de uitkomsten uit het externe onderzoek daartoe aanleiding geven, of indien er zich gebeurtenissen na balansdatum voordoen die van invloed zijn op de cijfers of teksten zullen de jaarstukken daarop worden aangepast, ten behoeve van de vaststelling door de raad die voorzien is na het zomerreces.

3. *Fraude en interne beheersing*

Ons college heeft de aanbevelingen uit het rapport van de rekenkamer naar ambtelijke integriteit omarmd. De mogelijkheden tot verdere verbetering van het proces worden herkend en opgepakt. Tevens is ons college verheugd dat de kaders van het eind 2023 geactualiseerde Bibob beleid als duidelijk worden ervaren.

4. *Uitkomsten controle 2023*

Ons college herkent de observaties van de externe accountant vanuit de controle.

De accountant geeft aan dat de kwaliteit van de prestatieleveringen dient te verbeteren. Hoewel er verbeteringen op dit gebied mogelijk zijn wordt de kwaliteit van de prestatieleveringen door ons college anders ervaren. We gaan over dit een onderwerp graag het gesprek met de accountant aan. Ons college herkent dat het aantal SiSa-regelingen verder is toegenomen. Dit zorgt voor meer druk op de organisatie waarbij het belang van een goede verantwoording van de gelden richting het rijk van groot belang is. Zowel de toenemende aantallen als de mogelijkheden tot verbetering van de vastlegging en verantwoording hebben de aandacht van ons college.



5. Financiële positie onder druk

Ons college herkent het resultaat en de tijdelijke daling van het weerstandsvermogen en herkent dat de meerjarenpositie, mede door de financiële uitdagingen waaronder de verwachte toename van de zorgkosten en de aanpassing van het gemeentefonds onder druk staan. Ons college blijft streven naar een structureel evenwicht in de begroting en naar een weerstandsvermogen van ten minste 1,0.

De belangrijkste in het accountantsverslag opgenomen adviezen neemt ons college mee in het overzicht aanbevelingen accountant en COR, die periodiek in uw Commissie tot Onderzoek van de Rekening wordt besproken.

Financiële en juridische consequenties/aspecten:

N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Rotterdam,

De secretaris,

J.H. Meijer, L.s.

De burgemeester,

R.A.C.J. Simons, L.b.