

Onderwerp: Commissie tot Onderzoek van de Rekening (COR),
verantwoordingsgesprek met wethouder M.J.W. (Maarten) Struijvenberg
(Financiën, Organisatie en Dienstverlening) inzake jaarrekening 2023

Betreft: Vragenlijst ter voorbereiding van het verantwoordingsgesprek.

Afzender: Griffie Rotterdam
Naam: Evert Peterse
E-mail: ep.peterse@griffie.rotterdam.nl

Datum: 20 november 2024

Verantwoordingsgesprek met wethouder Struijvenberg inzake de jaarrekening 2023. Wethouder Struijvenberg is binnen het college verantwoordelijk voor Financiën, Organisatie en Dienstverlening.

De verwachting is dat dit verantwoordingsgesprek ongeveer een uur zal duren.

Doel van dit verantwoordingsgesprek is om een aanvullend beeld te krijgen over de zaken die door FA en/of door de accountant zijn gecontroleerd. We lichten daarom enkele onderwerpen uit uw portefeuille. De uitkomsten van dit gesprek krijgen een plek in het advies van de COR aan de gemeenteraad van Rotterdam ten aanzien van het vast kunnen stellen van de jaarrekening 2023.

In de regulier COR-vergadering van 14 mei 2024 heeft er reeds een gesprek met u plaatsgevonden. Deze informatie is in aanloop van het verantwoordingsdebat over de voorlopige jaarstukken en jaarrekening 2023 op 13 juni 2024 betrokken. Echter zijn de onlangs definitieve jaarstukken 2023 aanleiding voor de COR om u nogmaals uit te nodigen

Vragen

1- Wilt u voorafgaand aan dit gesprek nog iets kwijt?

Citaat uit Raadsvoorstel 24bb7903:

“Waarom dit voorstel? /Waarom nu voorgelegd?

Hierbij bieden wij u het ontwerpbesluit behorend bij de definitieve Jaarstukken 2023 van de Gemeente Rotterdam aan. Ons college heeft op een eerder moment - op 13 juni jl - in een raadsdebat verantwoording afgelegd over de Jaarstukken 2023 en het beleid dat wij in 2023 hebben gevoerd en over de besteding van de bij Begroting en Herzieningen 2023 vastgestelde middelen. Vanwege een lopend onderzoek naar mogelijke fraude en corruptie bij de gemeente Rotterdam kon de externe accountant, PricewaterhouseCoopers (PwC) toentertijd nog geen definitief verslag van bevindingen en een controleverklaring afgeven. Hierdoor konden de jaarstukken nog niet door de raad worden vastgesteld. Inmiddels heeft PwC de controleverklaring afgegeven en liggen de jaarstukken ter vaststelling aan u voor.”

2- Waarom wordt de GRJR hier niet genoemd?

Brief van PWC [24bb007916](#):

Citaat: “een paragraaf ter benadrukking van de overschrijding van de door u vastgestelde verantwoordingsgrens (€48,7 miljoen) voor rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden (tezamen €128,7 miljoen).

3- Wat zijn de consequenties van het met 2,6 maal overschrijden van onze eigen norm (1%)?

De verantwoordingsgrens gaat nu over de gehele begroting (ca. 4,5 miljard Euro) waarmee sommige programma's (economische ontwikkeling, bestuur) kleiner zijn in omvang dan de grens. Daarnaast worden bedragen steeds groter door bijvoorbeeld inflatie zo was de rapportagegrens over 2023 €48,7 miljoen en in 2022: €45,6 miljoen.

De verantwoordingsgrens is eigenlijk slechts een middel met als doel dat het financieel beheer op orde is.

4- Heeft het middel verantwoordingsgrens op dit moment het gewenste effect?

Tijdens de bespreking van de afgelopen P&C producten is het vaak over de verantwoordelijkheden van de wethouder financiën gegaan. Meestal in relatie tot cijfers in de P&C-documenten. Echter zijn de cijfers en de teksten in de P&C-documenten van het hele college.

5- Wat is uw ervaring op dit punt en wie is er verantwoordelijk voor het eindproduct?

Als voorbeeld in relatie tot bovenstaande vraag ondertekend u op eigen titel het [voorwoord van de definitieve jaarstukken 2023](#), maar ook zo bij de [begroting 2024](#). Citaat: "Hierbij presenteer ik u de Begroting 2025".

- 6- Is het beter, en in relatie tot verantwoordelijkheden duidelijker, om in het vervolg P&C stukken vanuit het college te sturen?**
- 7- Is er in uw ogen, in de context van de P&C-documenten, een verschil tussen de verantwoordelijkheid voor de inhoud per programma en de verantwoordelijkheid voor het proces zelf?**
- 8- Wie is er in uw ogen eindverantwoordelijk voor het proces?**
- 9- Is het, hierop voortbordurend, niet beter om in relatie tot verantwoordingsgrenzen rapportages over fouten, per portefeuille te rapporteren?**

De COR heeft er baat bij als er vanuit de rapportagevorm een zelfregulerende werking uitgaat, dit met name voor het financieel beheer.

Als we op [pagina 228 van de jaarstukken 2023](#) en [pagina 118](#) kijken waar de rechtmatigheidsverantwoording wordt uit en toegelicht.

10- Vind u de uitleg op pagina 228 hier duidelijk en naar de juiste programma's verwijzen?