

Regeling financiën Rotterdam 2013

(Geconsolideerde tekst na wijziging 1, geldig vanaf 26 juni 2015)

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Rotterdam,

gelezen het voorstel van de Directeur Middelen en Control van de Bestuursdienst van 18 juni 2013; kenmerk 1191516;

gelet op de Verordening financiën Rotterdam 2013;

overwegende, dat voor de effectuering van deugdelijk financieel beleid en beheer en een deugdelijke financiële organisatie aanvullende regels nodig zijn;

besluit vast te stellen:

Regeling financiën Rotterdam 2013

Artikel 1 Begripsbepalingen

1. De begrippen in deze regeling hebben dezelfde betekenis als overeenkomstige begrippen in de Verordening financiën Rotterdam 2013 en de Regeling Organisatie 2012, tenzij hierna opgenomen.
2. In deze regeling en de daarop berustende bepalingen wordt voorts verstaan onder:
 - a. beheersniveau (budgetten): administratieve omvang van budgetten waarop het operationeel beheer van budgetten wordt uitgevoerd;
 - b. bespaarde rente: rente die wordt berekend over de interne financieringsmiddelen;
 - c. budgethouder: concerndirecteur die door het college is aangewezen om de producten van het aan hem toegewezen cluster te realiseren, waaronder mede verstaan Directeur Rotterdamse Serviceorganisatie, Directeur Bestuursdienst en Directeur Middelen en Control;
 - d. cashpoolmethodiek: methodiek waarbij op de bankrekeningen saldo- en rentecompensatie plaatsvindt;
 - e. garantie: borgtocht in de zin van artikel 7:850 van het Burgerlijk Wetboek waarbij de gemeente zich tegenover een geldgever verbindt tot het nakomen van de geldleningsovereenkomst die de geborgde rechtspersoon bij de geldgever heeft afgesloten;
 - f. inleenrente: rente die de gemeente betaalt of zou betalen voor het aantrekken van een geldlening;
 - g. kredietrisico-opslag: opslag ter dekking van het verlies bij wanbetaling. De opslag is afhankelijk van de kredietwaardigheid van de tegenpartij en de gestelde zekerheden in de vorm van onderpand of anderszins;
 - h. liquiditeitenplanning: gestructureerd overzicht van de toekomstige geldstromen ingedeeld naar aard en tijdseenheid;
 - i. marktconforme garantiepremie: premie die de gemeente aan een derde in rekening brengt ten behoeve van wie de gemeente zich borg heeft gesteld met inachtneming van het risicoprofiel van die derde. De premie



- wordt berekend als het verschil tussen de marktconforme rente en de rente op een bancaire geldlening met borgstelling van de gemeente;
- j. marktconforme rente: rente die aan een derde in rekening wordt gebracht met inachtneming van het risicoprofiel van die derde. Deze wordt bepaald als de inleenrente, verhoogd met een kredietrisico-opslag. Bij de bepaling van de hoogte van deze kredietrisico-opslag wordt uitgegaan van de referentie-opslagen die door de Europese Commissie worden gehanteerd als indicatie bij de bepaling van de marktrente in het kader van toezicht op staatssteun;
 - k. omslagrente: interne toerekening van de gemeentelijke vermogenskosten aan de investeringen;
 - l. productbegroting: begrotingsdocument van een afzonderlijk product voor het eerstvolgende begrotingsjaar, waarvan de uitvoering door het college aan één van de concerndirecteuren is toebedeeld. Alle productbegrotingen samen vormen de productenraming;
 - m. productverslag: document waarmee de concerndirecteur beleidsmatig en financieel verantwoording aflegt over de realisatie van de productbegroting;
 - n. uitzetting: het tijdelijk toevertrouwen van liquiditeiten aan derden tegen vooraf overeengekomen condities en bedingen.

Artikel 2 Begrotingsindeling

1. Het college stelt bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een indeling naar producten vast.
2. Elk product is toebedeeld aan slechts:
 - a. één programma;
 - b. één collegelid; en
 - c. één concerndirecteur.
3. De indeling en de toebedeling staan voor de raadsperiode vast, tenzij er dringende redenen zijn om deze te wijzigen.

Artikel 3 Productenraming en productbegrotingen

1. De concerndirecteuren bieden de concerncontroller per product een productbegroting aan, op grond waarvan hij een ontwerpproductenraming ter vaststelling aan het college aanbiedt.
2. De ontwerpproductenraming bevat in ieder geval:
 - a. een aanduiding van het programma, het collegelid en de concerndirecteur waaraan elk product is toebedeeld;
 - b. de risico's die per product worden onderscheiden;
 - c. een overzicht van de investeringen, waaruit per product blijkt:
 - welk investeringskrediet in het begrotingsjaar wordt gevoteerd;
 - welke investeringsprojecten hiermee worden gerealiseerd, met de daarbij behorende kapitaallasten;
 - welk investeringskrediet in voorgaande jaren is gevoteerd en benut;
 - welk indicatief investeringskrediet na het begrotingsjaar wordt gevoteerd.
3. De ontwerpproductenraming bevat zo mogelijk indicatoren inzake de resultaten die per product worden beoogd, indicatoren inzake de daartoe te leveren inspanningen en de hieraan verbonden streefwaarden.
4. Per product wordt een onderscheid gemaakt tussen de programmalasten en de apparaatslasten. De wijze waarop de apparaatslasten worden toegerekend aan de producten staat voor een



- begrotingsjaar vast en wordt in de ontwerpproductenraming toegelicht. Een wijziging van de wijze van toerekening wordt expliciet toegelicht.
5. Met de collegevaststelling van de productenraming - uiterlijk vóór aanvang van het desbetreffende begrotingsjaar - worden de afzonderlijke productbegrotingen vastgesteld.
 6. De vastgestelde productbegrotingen vormen de bestuurlijke opdracht van het college aan de desbetreffende concerndirecteuren.

Artikel 4 Omissieregeling productenraming

1. De concerndirecteuren kunnen de concerncontroller, tot een door hem te bepalen datum, een voorstel tot wijziging van de productbegroting aanbieden, op grond waarvan hij een ontwerpomissieregeling ter vaststelling aan het college aanbiedt.
2. In de ontwerpomissieregeling wordt voorgesteld de baten en lasten per product, zoals opgenomen in de productenraming, te corrigeren, zonder dat dit effect heeft op de totalen van de geraamde baten en lasten.
3. Het college stelt de omissieregeling vast alvorens hij de eerste tussentijdse rapportage vaststelt.
4. Met de vaststelling van de ontwerpomissieregeling worden de wijzigingen van de afzonderlijke productbegrotingen vastgesteld.

Artikel 5 Verantwoording: tussentijdse rapportages

1. De concerncontroller informeert het college tweemaal per jaar door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de productenraming, op basis van tussentijdse rapportages over de realisatie van de productbegrotingen die hij van de concerndirecteuren ontvangt.
2. De tussentijdse rapportage over de productenraming bevat in ieder geval:
 - a. een aanduiding van het programma, het collegelid en de concerndirecteur waaraan elk product is gekoppeld;
 - b. voortgangsinformatie in relatie tot de beoogde resultaten en de daarvoor te leveren inspanningen;
 - c. een uitleg waarom een beoogd resultaat of een te leveren inspanning niet is of wordt gerealiseerd;
 - d. de wijzigingen die worden doorgevoerd om de beoogde resultaten en de daarvoor te leveren inspanningen alsnog te realiseren;
 - e. een overzicht van in de productenraming opgenomen indicatoren waarvan de streefwaarden worden bijgesteld;
 - f. een overzicht van ontwikkelingen die een substantieel effect hebben op de risico's die per product worden onderscheiden;
 - g. een overzicht van ontwikkelingen die nopen tot bijstelling van de geraamde baten en lasten;
 - h. een overzicht van beleidswijzigingen die nopen tot bijstelling van de geraamde baten en lasten;
 - i. de bedragen waarmee de geraamde baten en lasten per product worden bijgesteld, zowel per saldo als uitgesplitst naar de afzonderlijke ontwikkelingen en beleidswijzigingen;
 - j. een beschrijving van de wijze waarop met het saldo van de bijstelling van de geraamde baten en lasten wordt omgegaan;
 - k. de wijzigingen van de investeringskredieten die per product worden gevoteerd;
 - l. de wijzigingen in de lijst met investeringsprojecten die per product worden gerealiseerd.



3. Het college stelt de tussentijdse rapportage vast alvorens hij de tussentijdse rapportage over de realisatie van de programmabegroting naar de raad zendt.
4. Met de vaststelling van de tussentijdse rapportages worden de wijzigingen van de afzonderlijke productbegrotingen vastgesteld.

Artikel 6 Verantwoording: productenrealisatie, productverslagen en décharge

1. De concerndirecteuren bieden de concerncontroller per product een productverslag aan, op grond waarvan hij een ontwerpproductenrealisatie ter vaststelling aan het college aanbiedt.
2. De concerncontroller zendt de ontwerpproductenrealisatie uiterlijk op 15 april volgend op het verslagjaar naar het college.
3. Met de vaststelling van de productenrealisatie wordt de concerndirecteuren decharge verleend voor de uitvoering van de aan hen toebedeelde productbegrotingen.

Artikel 7 Verbonden partijen

1. De Directeur Middelen en Control is verantwoordelijk voor het beheer van verbonden partijen.
2. De Directeur Middelen en Control kan besluiten om het beheer van een verbonden partij over te dragen aan een concerndirecteur.
3. Het college stelt per verbonden partij een beheerplan vast, waaruit blijkt welke beheeractiviteiten worden uitgevoerd.
4. Per verbonden partij wordt ten behoeve van het college een beheerverslag opgesteld, waaruit blijkt welke beheeractiviteiten zijn uitgevoerd.
5. Het beheerplan wordt herijkt bij de periodieke evaluatie van de desbetreffende verbonden partij.

Artikel 8 Toerekening apparaatslasten

Op voorstel van de concerncontroller stelt de algemeen directeur de wijze van toerekening van de apparaatslasten aan de producten vast, met inachtneming van eventuele bestuurlijke besluiten die hierop ingrijpen.

Artikel 9 Prijzen en tarieven

De wijze van berekening van prijzen en tarieven behoeft goedkeuring van de concerncontroller.

Artikel 10 Inflatiecorrectie

1. Jaarlijks wordt ter voortzetting van een ongewijzigde exploitatie een inflatiecorrectie toegepast. De inflatiecorrectie wordt onderscheidenlijk toegepast op baten en lasten van de begroting en de meerjarenraming.
2. De inflatiecorrectie wordt vastgesteld door de concerncontroller.

Artikel 11 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden budgethouder

1. De budgethouder is ambtelijk verantwoordelijk voor:
 - het realiseren van de producten of bedrijfsvoeringsondersteunende activiteiten, die behoren bij de hem toegewezen budgetten;
 - de beheersing van de begrotingsuitvoering met betrekking tot deze budgetten;
 - de voorbereiding van het beleid ter zake;
 - de ontwikkeling van prestatie-indicatoren;
 - een systematische beheersing van risico's.



2. De budgethouder is, namens het college, bevoegd tot het aangaan van verplichtingen en het doen van uitgaven tot maximaal:
 - de in de productenraming opgenomen bedragen;
 - de bedragen van de vastgestelde kredieten;
 - de omvang van de ingestelde voorzieningen.
3. De budgethouder is, namens het college, bevoegd tot het verkrijgen of invorderen van inkomsten ter realisatie van de in de productenraming opgenomen bedragen of van de geraamde bijdragen in de vastgestelde kredieten.

Artikel 12 Overdracht bevoegdheden budgethouder

1. De budgethouder kan de bevoegdheid tot het aangaan van verplichtingen, het doen van uitgaven en het ontvangen van inkomsten overdragen aan één of meer deelbudgethouders.
2. De budgethouder kan een budgetbeheerder aanwijzen die hem ondersteunt in de rol van budgethouder.
3. De budgethouder draagt zorg voor een systematische registratie van door hem overgedragen bevoegdheden.

Artikel 13 Budgetbeheer

1. Incidentele budgetten voor uitgaven en incidentele inkomsten mogen niet worden aangewend voor structurele uitgaven, tenzij het college anders besluit.
2. De budgethouder is verantwoordelijk voor een juist en actueel inzicht in zijn budget en ziet daartoe op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de registratie van verplichtingen, inkomsten, uitgaven en vorderingen.
3. Uitgaven of verplichtingen kunnen worden gedaan of aangegaan indien en voor zover het budget toereikend is.
4. Het budget kan niet voor een ander product worden besteed dan waarvoor het bestemd is.

Artikel 14 Budgetsubstitutie en niet-begrote inkomsten

1. De budgethouder is uitsluitend bevoegd binnen zijn product verschuivingen aan te brengen tussen de op beheersniveau geraamde uitgaven, mits dit bijdraagt aan de realisatie van de aan zijn budget verbonden prestaties en de verschuivingen niet leiden tot wijziging van de totale baten en lasten van het betreffende product in de productenraming, en overigens met inachtneming van het gestelde in de volgende leden.
2. De verschuiving mag niet structureel van aard zijn, dan wel structurele gevolgen hebben.
3. Buiten de schuifruimte vallen:
 - doorbelastingen van de (hulp)kostenplaatsen;
 - kapitaallasten;
 - omwisseling van investeringskosten en exploitatiekosten;
 - budgetten die gekoppeld zijn aan een reserve.
4. De budgethouder is bevoegd inkomsten die hoger (blijken te) zijn dan hiervoor werd geraamd binnen het betreffende product aan te wenden ter dekking van uitgaven op dat product, die hoger (zullen) uitkomen dan werd geraamd, één en ander met inachtneming van het gestelde in artikel 13.
5. Tegenvallers op specifieke inkomsten dienen in principe binnen het desbetreffende product te worden opgevangen.



6. Meevallers op specifieke inkomsten op budgetten die bestaan op basis van een vastgesteld krediet mogen door de budgethouder worden aangewend voor het opvangen van overschrijdingen op het betreffende krediet. Deze regel wordt toegepast met inachtneming van de afgesproken prestatie en indien de op deze inkomsten eventueel van toepassing zijnde subsidiebepalingen of overeenkomsten met derden daartoe de ruimte bieden.
7. Tegenvallers op specifieke inkomsten op budgetten die bestaan op basis van een vastgesteld krediet dienen in beginsel door de budgethouder binnen het desbetreffende investeringskrediet te worden opgevangen.
8. Mee- en tegenvallers op algemene inkomsten komen ten gunste of ten laste van de algemene dekkingsmiddelen.
9. De budgethouder is bevoegd tot het genereren van niet begrote inkomsten, indien dit geen negatieve gevolgen heeft voor de voorbereiding en uitvoering van de afgesproken begrotingsrealisatie en productie.
10. In het geval de voorgaande situaties zich voordoen:
 - betreft de budgethouder dit bij de rapportages in de planning- en controlcyclus; en
 - draagt hij ervoor zorg dat deze in de administratie worden verwerkt.

Artikel 15 Fiantering, betalingen

1. De budgethouder controleert de op zijn budgetten betrekking hebbende facturen en documenten over inkomsten op juistheid en volledigheid qua prestatie, activiteit, berekening, bedrag en andere van toepassing zijnde voorwaarden. Bij gebleken juistheid en volledigheid parafeert deze het document voor akkoord nadat hij daarop door codering heeft aangegeven ten laste of ten gunste van welk budget de uitgave of ontvangst moet worden geboekt.
2. Bij afwezigheid van de budgethouder worden voornoemde bevoegdheden uitgeoefend door de functionaris die voor vervanging is aangewezen.
3. Bij afwezigheid van de deelbudgethouder worden de overgedragen bevoegdheden uitgeoefend door een door deze aangewezen vervanger of, indien geen vervanger is aangewezen, door de budgethouder.

Artikel 16 Geldigheid budget

1. Verplichtingen, anders dan die ten laste van budgetten die bestaan op basis van een vastgesteld krediet, worden ten behoeve van het begrotingsjaar aangegaan en ten laste van het betreffende boekjaar gebracht indien de activiteit in het boekjaar heeft plaatsgevonden of de beoogde prestatie in dat boekjaar is geleverd.
2. Een structureel uitgavenbudget dat in een begrotingsjaar niet of niet geheel is besteed, wordt toegevoegd aan het exploitatieresultaat van dat begrotingsjaar.
3. Een incidenteel uitgavenbudget dat in een begrotingsjaar niet geheel is besteed, kan alleen bij besluit van de raad worden overgeheveld naar het volgende begrotingsjaar, onder de volgende omstandigheden:
 - de gevraagde financiële ruimte is aanwezig; en
 - in de begroting voor het volgende jaar zijn voor dezelfde prestatie geen middelen opgenomen.Dit budget vervalt als de middelen niet zijn ingezet in het jaar volgend op het begrotingsjaar waarvoor het budget is toegekend.



4. Indien een investeringskrediet een uitvoeringsperiode betreft die meer dan één begrotingsjaar bestrijkt, is de budgethouder bevoegd de verplichtingen in of voor de betreffende jaren aan te gaan.

Artikel 17 Functiescheiding budgethouders

1. Budgetverantwoordelijkheid is ondeelbaar, in die zin, dat het niet is toegestaan, dat twee of meer beschikkingshouders de verantwoordelijkheid hebben voor hetzelfde (sub)product met bijbehorend budget.
2. De functie van budgethouder is principieel onverenigbaar met de functie van beheerder gemeentefinanciën, kashouder, kassier, de registrerende of controlerende functie.
3. De concerncontroller, clustercontroller of hoofd interne controle kan uitsluitend deelbudgethouder zijn voor de kosten van aan hem toegewezen organisatieonderdelen.

Artikel 18 De administratieve organisatie en interne controle

De concurndirecteur is verantwoordelijk voor de administratieve organisatie en interne beheersing van het cluster dat hij in portefeuille heeft.

Artikel 19 Geautomatiseerde systemen

De concerncontroller houdt toezicht op en geeft voorafgaande goedkeuring aan bewerking of wijziging van de geautomatiseerde systemen in gebruik bij of ten behoeve van de financiële administratie.

Artikel 20

[Vervallen]

Artikel 21

[Vervallen]

Artikel 22

[Vervallen]

Artikel 23

[Vervallen]

Artikel 24

[Vervallen]

Artikel 25

[Vervallen]

Artikel 26

[Vervallen]

Artikel 27

[Vervallen]

Artikel 28

[Vervallen]

Artikel 29

[Vervallen]



Artikel 30
[Vervallen]

Artikel 31
[Vervallen]

Artikel 32
[Vervallen]

Artikel 33
[Vervallen]

Artikel 34 Inwerkingtreding

Deze regeling wordt geplaatst in het Gemeenteblad en treedt in werking op het moment dat de Verordening financiën Rotterdam 2013 in werking treedt.

Artikel 35 Intrekking oude regelingen

1. De Regeling financiële huishouding Rotterdam 2006 wordt ingetrokken.
2. De Uitvoeringsregels begrotings- en verantwoordingscyclus 2006 worden ingetrokken.
3. De Uitvoeringsregels resultaat en vermogen, activeren en waarderen worden ingetrokken.

Artikel 36 Citeertitel

Deze regeling wordt aangehaald als “Regeling financiën Rotterdam 2013”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 18 juni 2013.

De secretaris,

De burgemeester,

Ph. F. M. Raets

A. Aboutaleb

Dit gemeenteblad is uitgegeven op 31 december 2013 en ligt op werkdagen van 8.30 tot 16.00 uur ter inzage bij het Kenniscentrum Bestuursdienst Rotterdam (KBR), locatie Stadswinkel Centrum, Coolsingel 40 (zijde Doelwater, tegenover hoofdbureau politie)
(Zie ook: www.bis.rotterdam.nl – Gemeentebladen)



Toelichting:

Artikelgewijs

Artikel 1j Marktconforme rente

Als de gemeente een lening verstrekt aan een derde, moet worden voorkomen dat door middel van die lening sprake is van ongeoorloofde staatssteun. Dit is het geval indien een te lage rente wordt bedongen. De rente mag niet lager zijn dan de rente op de kapitaalmarkt. Hierbij moet rekening worden gehouden met het risicoprofiel van de derde. De gemeente mag niet de rente in rekening brengen die op de kapitaalmarkt zou gelden voor de gemeente.

Artikel 1k Omslagrente

In het systeem van totaalfinanciering worden geen leningen aangetrokken voor specifieke activa. Om toch vermogenskosten te kunnen doorberekenen aan de investeringen, rekent de gemeente rente toe aan de investeringen. Dat is de omslagrente. Deze methode verdient vanuit het oogpunt van een zuivere kostprijsberekening voor gemeentelijke taken de voorkeur, omdat de financieringswijze (intern of extern) daarbij geen rol speelt.

Artikel 10 Inflatiecorrectie

De inflatiecorrectie is een technische correctie en wordt, gelet hierop, ambtelijk, door de concerncontroller, vastgesteld. De concerncontroller maakt hiermee aan het college inzichtelijk welk effect de inflatiecorrectie heeft op de begroting en meerjarenraming. Dit laat onverlet dat het college aan de raad kan voorstellen te besluiten tot een bezuiniging die de inflatiecorrectie geheel of gedeeltelijk teniet doet. Per saldo kan dan het beeld ontstaan dat de inflatiecorrectie niet of gedeeltelijk wordt toegepast.

Artikel 11 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

De productenraming bevat zowel de programmakosten als de apparaatskosten. Voor de aan het product, waarvoor de budgethouder verantwoordelijk is, toegerekende apparaatskosten gaat hij in strikte zin geen verplichtingen aan; deze kosten worden op basis van een concernbrede verdeelsleutel aan producten toegerekend. De verantwoordelijkheid van de budgethouder betreft de omvang (hoeveelheid) van het beslag dat het product legt op de apparaatskosten.

Artikel 20 t/m 33

Deze artikelen zijn vervallen bij artikel 39, lid 3 van gemeenteblad 2015, nummer 88,: Treasurystatuut Rotterdam 2015.

