

GEMEENTE
DOESBURG



Algemene technische uitgangspunten



Algemene technische uitgangspunten

Wij stellen voor bij de samenstelling van de programmabegroting 2024-2027 de navolgende algemene uitgangspunten te hanteren:

> IJkpunt

De programmabegroting 2024-2027 wordt opgesteld op basis van het tot en met de kadernota 2024 vastgestelde beleid en dus inclusief de bij de kadernota 2024 gehonoreerde begrotingsvoorstellen 2024-2027.

> Materieel sluitende begroting

Het uitgangspunt is een structureel sluitende meerjarenbegroting.

> Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De programmabegroting 2024-2027 wordt opgesteld conform de wet- en regelgeving van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

> Onvoorzien

De post onvoorzien wordt evenals voorgaande jaren gesteld op een vast bedrag van € 15.000.

> Rentepercentages

In de begroting 2024 worden mede op basis van de actuele rentetarieven van de BNG (12 april 2023) de navolgende rentepercentages gehanteerd:

- Financieringstekort (debetrente BNG) 4%
- Financieringsoverschot (rente rekening courant schatkist stand 13 april 2023) 2,9%
- Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente) 0%
- Rente lang geld (lineair 25 jaar) 3,42%

> Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt in de begroting 2024-2027 geraamd op basis van de mei circulaire 2023 en de aantallen maatstaven, zoals hierna opgenomen onder de bijlage "Basisgegevens algemene uitkering gemeentefonds".

> Algemene prijsstijgingen

Voor de in de begroting 2024 op te nemen ramingen wordt ten opzichte van de actuele ramingen 2023 op basis van het Centraal Economisch Plan (CEP 2023 raming maart 2023 prijs materiële overheidsconsumptie IMOC) van het Centraal Plan Bureau (CPB) uitgegaan van een algemene prijsstijging van 3,9% om daarmee onze koopkracht in stand te kunnen houden.

> Verbonden partijen

De bijdragen aan verbonden partijen worden gebaseerd op de meest recente beschikbare begrotingen van deze partijen.

> Salarislasten eigen personeel

De huidige CAO loopt op 1 januari 2024 af. De ramingen van de salarislasten worden in de begroting 2024-2027 gebaseerd op de in 2023 gemaakte CAO afspraken en een op basis van het CEP 2023

van het CPB geraamde loonstijging in 2024 t.o.v. 2023 van 5,2% (raming maart 2023 loonvoet sector overheid)

> Opbrengsten belastingen, heffingen en leges

Bij de raming van de opbrengst van de gemeentelijke heffingen/belastingen/leges wordt, m.u.v. de rioolheffing en de afvalstoffenheffing, rekening gehouden met een algemene tariefstijging van 4,55%. Dit is een gewogen gemiddelde van de prijsstijgingen (gewicht 50%) en de salarisstijgingen (gewicht 50%). Ook de tarieven voor de toeristenbelasting en de parkeerheffingen worden op dit percentage gebaseerd met dien verstande dat de tarieven voor de toeristenbelasting extra met een inhaalcorrectie 2023 van 5,95% worden verhoogd (totaal dus 4,55% + 5,95% = 10,5%). De tarieven voor de rioolrechten worden gebaseerd op het Watertakenplan Olburgen 2023-2027 en de tarieven voor de afvalstoffenheffing worden gebaseerd op een 100% kostendekkingspercentage.

> Constante prijzen

De meerjarenramingen 2024-2027 worden gebaseerd op basis van het prijspeil per 1 januari 2024 en opgesteld in constante prijzen.

> Kapitaallasten nieuwe investeringen

Bij de berekening van de kapitaallasten van nieuwe investeringen wordt voor wat betreft de rentecomponent uitgegaan van de begrote marktrente van lang geld te weten 3,42%. De afschrijvingslast wordt op basis van artikel 9 van de vigerende financiële verordening bepaald en begroot met ingang van het dienstjaar volgend op het jaar waarin de investering gerealiseerd wordt.

> Subsidies en inkomensoverdrachten

In het BBV wordt nader onderscheid gemaakt tussen subsidies en inkomensoverdrachten. De subsidies en inkomensoverdrachten voor 2024 worden geraamd op basis van het niveau van 2023, vermeerderd met het inflatiepercentage van 3,9%.

> Stortingen in voorzieningen

De stortingen in de voorzieningen worden gebaseerd op de meest actuele beheerplannen.

> Saldering reserves

De dotatie en onttrekking van enkele bestemmingsreserves gebeurt op begrotingsbasis budgettair neutraal (dotatie gelijk aan onttrekking) of op basis van een realistische planning (bestemmingsreserve kapitaallasten). Op rekeningbasis wordt op basis van het werkelijke saldo gedoteerd, dan wel onttrokken.

Het gaat hierbij om de volgende bestemmingsreserves:

- bestemmingsreserve kapitaallasten.
- bestemmingsreserve rehabilitatie wegen.
- bestemmingsreserve groot onderhoud kapitaalgoederen.

> Toerekening apparaatslasten en urenverdeling

Apparaatslasten worden toegekend aan taakvelden en aan te activeren investeringen op basis van de meest actuele urenplanningen.

> Dividend

Het dividend wordt geraamd op basis van het gemiddelde gerealiseerde dividend over de afgelopen jaren.