

**GEMEENTE
DOESBURG**



8. Algemene technische uitgangspunten



Algemene technische uitgangspunten

Wij stellen voor bij de samenstelling van de programmabegroting 2027-2030 de navolgende algemene uitgangspunten te hanteren:

> IJkpunt

De programmabegroting 2027-2030 wordt opgesteld op basis van het tot en met de kadernota 2027 vastgestelde beleid en dus inclusief de bij de kadernota 2027 gehonoreerde begrotingsvoorstellen 2027-2030.

> Structureel sluitende begroting

Het uitgangspunt is een structureel en reëel sluitende meerjarenbegroting hetgeen wil zeggen dat alle structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten.

> Onvoorzien

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

> Rentepercentages

In de begroting 2027 worden mede op basis van de actuele rentetarieven van de BNG (??) de navolgende rentepercentages gehanteerd:

- Financieringstekort (debetrente) 4,75%
- Financieringsoverschot (creditrente) 1,25%
- Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente) 0%
- Rente lang geld (lineair 25 jaar) 3,86%

> Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt in de begroting 2027-2030 geraamd op basis van de mei circulaire 2026.

> Algemene prijsstijgingen en indexatie WMO en Jeugdzorg

Voor de in de begroting 2027 op te nemen ramingen wordt ten opzichte van de actuele ramingen 2026 op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product op basis van de meest recente economische raming van het CPB (maart 2026) een indexering toegepast van 2,5%. Deze methodiek sluit aan op de nieuwe financieringssysteem die het rijk vanaf 2024 heeft ingevoerd in relatie tot het accres van het gemeentefonds. Voor de WMO en de Jeugdzorg wordt een indexatie gehanteerd van 3,72% (bron NZa / ministerie van VWS).

In september (prinsjesdag) komen de definitieve ramingen van het CPB voor het komende jaar beschikbaar. Mocht blijken dat de definitieve raming afwijkt van de nu gehanteerde 2,5% dan worden de effecten daarvan betrokken bij de begroting 2027-2030. Een opwaartse bijstelling is aannemelijk, maar niet zeker en hangt vooral af van hoe lang en hoe hevig de geopolitieke spanningen in het Midden-Oosten aanhouden en in hoeverre die doorwerken in energie- en brandstofprijzen richting de zomer.

> Verbonden partijen

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

> Salarislasten eigen personeel

De salarislasten worden in de begroting 2027 gebaseerd op het gesloten CAO akkoord gemeenten 2025-2027 en de toegestane formatie.

> 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 2.5% (conform het percentage voor de algemene prijsstijgingen). Ook de tarieven voor de toeristenbelasting en de parkeerheffingen worden met dit percentage verhoogd. De tarieven voor de rioolrechten en de afvalstoffenheffing worden gebaseerd op een 100% kostendeckingspercentage.

> Constante prijzen

De meerjarenramingen 2027-2030 worden gebaseerd op basis van het prijspeil per 1 januari 2027 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 3,86%. De afschrijvingslast wordt op basis van artikel 14 van de vigerende financiële verordening bepaald en begroot met ingang van het dienstjaar volgend op het jaar van de ingebruikname van het actief.

> Subsidies en inkomensoverdrachten

De subsidies en inkomensoverdrachten voor 2027 worden geraamd op basis van het niveau van 2026, vermeerderd met een inflatiepercentage van 2,5%.

> 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:

- kapitaallasten
- rehabilitatie wegen
- uitvoeringskosten klimaat
- omgevingswet
- nationaal isolatieprogramma

- transformatie beschermd wonen

> Toerekening salarislasten

Salarislasten 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.

> Weerstandratio

Voor de weerstandsratio wordt een door de raad vastgestelde minimum norm gehanteerd van 2,0 Dit wil zeggen dat de omvang van de weerstandscapaciteit (algemene reserve plus de post onvoorzien) minimaal 2 x de omvang van de risico's moet zijn.

