

GEMEENTE
DOESBURG



Gehanteerde algemene technische uitgangspunten



Algemene technische uitgangspunten

Bij de samenstelling van de programmabegroting 2023-2026 zijn behoudens relevante specifieke begrotingsvoorstellen 2023-2026 de navolgende algemene uitgangspunten gehanteerd:

> IJkpunt

De programmabegroting 2023-2026 is opgesteld op basis van het tot en met de kadernota 2023 vastgestelde beleid en dus inclusief de bij de kadernota 2023 gehonoreerde begrotingsvoorstellen 2023-2026.

> Materieel sluitende begroting

Het uitgangspunt is een structureel sluitende meerjarenbegroting.

> Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

De programmabegroting 2023-2026 is opgesteld conform de wet- en regelgeving van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

> Onvoorzien

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

> Rentepercentages

In de begroting 2023 zijn mede op basis van de actuele rentetarieven van de BNG (mei 2022) de navolgende rentepercentages gehanteerd:

- Financieringstekort (rentelast kasgeld 1 maand) 2,45%
- Financieringsoverschot (rentebaat deposito 1 maand) 0%
- Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente) 0%
- Rente lang geld (lineair 25 jaar) 1,89%

> Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds is in de begroting 2023-2026 geraamd op basis van de mei circulaire 2022.

> Algemene prijsstijgingen

Ten opzichte van de actuele ramingen 2022 is op basis van het Centraal Economisch Plan (CEV) van het Centraal Plan Bureau (CPB) uitgegaan van een algemene prijsstijging van 5%. Dit percentage is inclusief een inhaalcorrectie over 2022 van 4,1% (nieuwe raming CEP) minus 1,4% (nullijn maatregel 2022) = 2,7%.

> Verbonden partijen

De bijdragen aan verbonden partijen zijn gebaseerd op de meest actueel beschikbare begrotingen van deze partijen.

> Salarislasten eigen personeel

De huidige CAO loopt op 1 januari 2023 af. Op basis van het CEV van het CPB is ten opzichte van de ramingen in de begroting 2022 rekening gehouden met 6,9%. Dit is inclusief een inhaalcorrectie 2022 van 4,8% (nieuwe raming CEP) minus 1,2% (meegenomen in de begroting 2022) = 3,6%.

> Belastingopbrengsten

Bij de raming van de opbrengst van de gemeentelijke heffingen is, m.u.v. de rioolheffing en de precario op ondergrondse kabels en leidingen, rekening gehouden met een algemene stijging van 5,95%. Dit is een gewogen gemiddelde van de prijsstijgingen (gewicht 50%) en de salarisstijgingen (gewicht 50%). Ook de opbrengst van de toeristenbelasting en de parkeerheffing is op dit percentage gebaseerd. De opbrengst van de rioolrechten is gebaseerd op het Watertakenplan.

> Constante prijzen

De meerjarenramingen 2023-2026 is gebaseerd op basis van het prijspeil per 1 januari 2023 en opgesteld in constante prijzen.

> Kapitaallasten nieuwe investeringen

Bij de berekening van de kapitaallasten van nieuwe investeringen is voor wat betreft de rentecomponent uitgegaan van de begrote marktrente van lang geld te weten 1,89%. De afschrijvingslast is op basis van artikel 9 van de financiële verordening 2020 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 2023 zijn geraamd op basis van het niveau van 2022. Voor de inflatie is een algemene stelpost opgenomen in programma 4.

> Stortingen in voorzieningen

De stortingen in de voorzieningen zijn 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 zijn toegekend aan taakvelden en aan te activeren investeringen. De verdeling van salariskosten is in de begroting 2023-2026 verwerkt op basis van de meest actuele gegevens.

> Dividend

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