

Bijlage 4 - Onderbouwingen en uitgangspunten

Gemeentewet en Besluitvorming begroting en verantwoording (BBV)

De begroting wordt opgesteld vanuit het vastgestelde kader in de Gemeentewet, BBV en de gemeentelijke financiële verordening die op basis van artikel 212 Gemeentewet is opgesteld. Relevante ontwikkelingen in wet- en regelgeving worden op de voet gevolgd. Daar waar ontwikkelingen stollen in concrete wet- en regelgeving, gelden deze zo mogelijk in de begroting of in een herziening.

Gemeentelijk kader

De begroting maakt duidelijk welke programma's, taakvelden en daaraan verbonden maatschappelijke effecten en prestaties aan het eind van het jaar gerealiseerd zijn.

Onderbouwingen

De onderbouwingen voor de diverse lasten budgetten zijn impliciet opgenomen op de programmabladen. Zo bepaald bijvoorbeeld het aantal uitkeringen de uitkeringslasten en vormt het verwachte aantal vergunningaanvragen voor bouwen de basis voor de verwachte opbrengst aan bouwleges.

Uitgangspunten begroting 2023

Hieronder volgt een kort overzicht van de belangrijkste uitgangspunten die bij het opstellen van de begroting zijn gebruikt. Het gaat hier om uitgangspunten die voor alle programma's van toepassing kunnen zijn.

- De gemiddelde loonsomstijging is vergeleken met die in de bijgestelde begroting 2022 3,95%% (exclusief periodieken, fuwa etc.)
- De berekende gemiddelde prijsstijging voor 2023 bedraagt 5,5%.
- Op basis van het systeem van de budgetsubsidieering bedraagt de indexeringsgraad voor de subsidies 5,5%.
- Het aantal inwoners op 1 januari 2023 wordt geraamd op 101.799

- Het aantal woonruimten op 1 januari 2023 wordt geraamd op 47.384.

Met betrekking tot de berekening van de rente en de afschrijvingen de volgende regels.

- Rente-omslagpercentage bestaande investeringen: 2,3%;
- Rente-omslagpercentage nieuwe investeringen: 2,3%;
- Rentepercentage voor grondexploitaties: 2,41%.
- Disconteringsvoet bij verliesvoorziening grondexploitaties 2%

Bij het opstellen van de begroting 2023-2026 wordt uitgegaan van de richtlijn activeren en afschrijven (2020).

Voor de tariefproducten gelden de volgende uitgangspunten en betreft de volgende tarieven.

Belastingen

- Onroerende zaakbelastingen en belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten;
- Parkeerbelastingen;
- Rechten;
- Afvalstoffenheffing;
- Rioolrechten;
- Haven- en opslaggeld;
- Marktgeld;
- Leges;
- Lijkbezorgingsrechten;
- Parkeren;
- Precariorechten.

Het algemene uitgangspunt is dat voor alle tarieven een gelijke maximale toegestane stijging wordt bepaald. Dit betekent voor 2023 dat in principe alle tarieven stijgen met 4,7% ten opzichte van 2022. Dit betreft een gemiddelde van prijs (+ 5,5%) en loon aanpassingen (+3,95%).

Er gelden enkele andere uitzonderingen op de algemene regel van prijs- en loonstijging. Deze uitzonderingen betreffen de OZB, Rioolheffing, Afvalstoffenheffing, Parkeerbelastingen, Havengelden en Bouwleges. De uitgangspunten en onderbouwing hiervan zijn opgenomen in de paragraaf Lokale heffingen.

Uitgangspunten grondexploitaties

De parameters voor het berekenen van de meerjarige resultaten voor de diverse grondexploitaties zijn:

- kostenstijging vanaf 2023 e.v. 2%%;
- kostenstijging plankosten 2023 e.v. 2,1%;
- opbrengststijging woningbouw 2023 e.v. 1%;
- opbrengststijging bedrijfskavels 2023 e.v. 1%.

Meerjarige uitgangspunten

In de programmabegroting worden ook de meerjarenramingen 2024-2026 opgenomen. Bij het opstellen van deze ramingen gelden de volgende uitgangspunten:

Voor ramingen (bijvoorbeeld verdeelmaatstaven Algemene Uitkering) die bepaald worden door aantallen inwoners en aantal woningen + wooneenheden gelden de volgende aantallen.

Omschrijving	2023 t/m 2025
1. Salarissen en sociale lasten	<u>2024</u> Salarissen en sociale lasten + 4,2% <u>2025</u> Salarissen en sociale lasten: + 4,1% <u>2026</u> Salarissen en sociale lasten: + 3,9%
2. Prijzen algemeen	<u>2024</u> + 2,5% <u>2025</u> + 2,5% <u>2026</u> + 2,2%
3. Prijzen sociaal domein	<u>2024</u> + 3,15% <u>2025</u> + 3,15% <u>2026</u> + 3,03%
3. Rente-omslag percentage:	
• bestaande investeringen en nieuwe investeringen (zie ook paragraaf Financiering)	2,3%
• grondexploitaties	2,61%
4. Tarieven voor de burger	Zie paragraaf Lokale heffingen
5. Aantal inwoners	<u>1-1-2024:</u> 102.129 <u>1-1-2025:</u> 102.479 <u>1-1-2026:</u> 102829
6. Aantal woonruimten	<u>1-1-2024:</u> 47794 <u>1-1-2025:</u> 48.170 <u>1-1-2026:</u> 48.586.

Een uitzondering geldt voor de uitbreiding van het aantal woningen dat als prestatie wordt opgenomen in programma Ruimtelijke Ontwikkeling. In dit programma gelden de aantallen conform de woonvisie.