

## **BEGROTINGSRICHTLIJNEN 2016-2019**

### **Algemeen**

De Beleids- en financiële begroting 2016-2019 wordt gebaseerd op de beleids- en financiële begroting 2015-2018, vastgesteld door de raad d.d. 10 november 2014, inclusief de begrotingswijzigingen tot en met de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2015.

### **Loonkostenmutatie gemeentepersoneel**

De loonkosten van het gemeentepersoneel worden gebaseerd op het in het eerste kwartaal 2014 opgestelde formatieplan aansluitend op de maatregelen uit de heroverweging 2013 fase 4. De loonkosten worden berekend op basis van de feitelijke salarissen van de vastgestelde salarisschalen, rekening houdend met de door het college van burgemeester en wethouders genomen besluiten met rechtspositionele consequenties. De huidige CAO Gemeenten loopt tot en met 2015. Op dit moment is nog niet in te schatten wanneer de CAO 2016 en volgende beschikbaar is en wat hiervan de resultaten zijn. Wij stellen voor op basis van huidige inzichten inzake cao-ontwikkelingen en de thans geldende premies voor sociale lasten en pensioenen uit te gaan van een indexatie van 3%.

### **Prijsmutatie (algemeen)**

Voor 2016 wordt de prijsontwikkeling en daarmee de indexering ingeschat op 1%. Deze indexering is gebaseerd op het Indexcijfer voor **Materiele Overheids**Consumptie (IMOC) zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP 2015) van het Centraal Planbureau dat in maart 2015 is gepubliceerd. Gelet op de kwetsbare financiële positie van onze gemeente en de traag herstellende Nederlandse economie wordt voorgesteld rekening te houden met een prijsmutatie van 0% voor 2016, met uitzondering van de contractueel afgesproken prijsmutaties. De 0% prijsmutatie is ook van toepassing op subsidies, die gemeente verstrekt aan instellingen, verenigingen etc.

De meerjarenraming wordt opgesteld op basis van constante prijzen. Dit betekent dat de meerjarenraming wordt gebaseerd op het prijsniveau van het begrotingsjaar en er in latere jaren geen verdere indexering wordt toegepast.

### **Loonkosten- en prijsmutatie professionele welzijnsinstellingen**

Voor compensatie van de loonkostenmutatie van primaire voorzieningen gelden ten opzichte van 2015 de landelijke richtlijnen voor de CAO Welzijn en CAO bibliotheek (publicatie VNG). De 0 % prijsmutatie geldt ook voor verstrekte subsidies aan instellingen voor primaire voorzieningen.

### **Bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen/samenwerkingsverbanden**

Er wordt uitgegaan van de door de gemeenschappelijk regelingen/samenwerkingsverbanden laatst vastgestelde (meerjaren) begroting (2015 of 2016) en de wijzigingen daarop op basis van de door de samenwerkingsverbanden vastgestelde begrotingswijzigingen, tenzij er andere afspraken zijn gemaakt.

Eventuele financiële consequenties van besluitvorming door de regio (waaronder DOWR-bedrijfsvoering) die buiten het genoemde kader vallen worden afzonderlijk gemeld bij de behandeling van de Beleids- en financiële begroting 2016.

## **Algemene heffingen**

### **A. Gemeentelijke belastingen (algemene middelen)**

#### *1. Onroerendezaakbelastingen*

Eigenarenbelasting woningen en eigenaren- en gebruikersbelasting niet-woningen  
Alle onroerende zaken worden jaarlijks gewaardeerd. Dit heeft dus ook gevolgen voor de ozb-tariefberekeningen. Voorgesteld wordt voor de ramingen 2016 voor de ozb-tarieven uit te gaan van een opbrengststijging van 1%, gebaseerd op gegevens van het Centraal Planbureau (CPB) vanwege de optredende inflatie, naast de bestaande afspraken uit heroverwegingen.

#### *2. Hondenbelasting*

Op basis van het Coalitieakkoord 2014-2018 en de door de raad vastgestelde meerjarenraming 2016-2018 is de hondenbelasting met ingang 2016 niet meer geraamd. Formeel moet de verordening nog worden ingetrokken.

#### *3. Toeristenbelasting*

Voor de toeristenbelasting is de besluitvorming in het kader van de heroverwegingsoperatie in 2011 en het raadsbesluit van 10 november 2014 betreffende vaststelling belasting verordeningen 2015 het uitgangspunt. Overeenkomstig deze besluiten is het tarief voor 2016 € 0,50 per overnachting.

### **B. Heffingen en rechten**

#### **1. Rioolheffing**

Het verbreed Gemeentelijk Rioleringsplan (VGRP) OIst-Wijhe is in 2015 geactualiseerd. Kaderstelling voor de berekening van de tarieven maakt hier onderdeel vanuit. Het uitgangspunt is dat de heffing 100% kostendekkend is voor de totale kosten rioleringszorg.

#### **2. Afvalstoffenheffing**

De tarieven worden gebaseerd op de meest actuele ramingen voor het verzamelen en verwerken van afval. Het uitgangspunt is dat de tarieven 100% kostendekkend zijn. Voorgesteld wordt om de tarieven - zoals gebruikelijk- vast te stellen bij de behandeling van de Beleids- en financiële begroting.

#### **3. Overige leges, rechten en tarieven**

In 2014 is gestart met het onderzoek kostenonderbouwing en kostendekkendheid tarieven. Voor verschillende tarieven is de kostenonderbouwing helder gemaakt en de kostendekkendheid opnieuw beoordeeld. In 2015/2016 vindt hierop een vervolg plaats.  
Voor de legestarieven gerelateerd aan de omgevingsvergunningen en de algemeen plaatselijke verordening/bijzondere wetten vormen de raadsbesluiten van 17 november resp. 15 december 2014 het kader. Voor alle leges, rechten en tarieven voor gemeenschapsvoorzieningen hanteren we voor 2016 een stijgingspercentage van 1%, gebaseerd op gegevens van het Centraal Planbureau (CPB) vanwege de optredende inflatie. Uitzondering hierop zijn de leges waarvan de tarieven wettelijk worden bepaald (zoals tarieven paspoorten en rijbewijzen).

## Rentepercentages

De te hanteren rentepercentages zijn ongewijzigd ten opzichte van de begroting 2015-2018 met uitzondering van de rente 'kortgeld'.

Voor de rente van tijdelijk op te nemen financieringsmiddelen met een korte looptijd het zgn. 'kortgeld' wordt voor 2016 1,60 % aangehouden (dit was in de begroting 2015-2018 voor het jaar 2016 2,75%). De rente voor "kortgeld" is op dit moment historisch laag. Er zijn geen aanwijzingen dat daar op korte termijn verandering in komt.

Voor het begrotingsjaar 2017 en de volgende jaren wordt voorgesteld 2,75% aan te houden (in aansluiting met de begroting 2015-2018).

Gelet op de renteontwikkeling op de kapitaalmarkt wordt het verantwoord geacht het vaste rente-omslagpercentage vast te stellen op 4%. Ook voor de berekening van kapitaallasten van toekomstige investeringen wordt het percentage van 4% gehanteerd.

Voor de berekening van de zgn. bespaarde rente geldt een percentage van 1,5 % en voor rentebijbeschrijving aan de reserves wordt eveneens een percentage van 1,5% aangehouden. Deze percentages zijn ongewijzigd ten opzichte van de begroting 2015-2018. Hierbij wordt rekening gehouden met de besluitvorming inzake afbouw toevoeging rente reserves in de begroting 2015-2018.

## Verloop inwoners en woningen

Voor berekeningen van het meerjarig financieel perspectief worden onderstaande ramingen aan gehouden. Deze aantallen zijn onder andere van belang voor de berekening van de algemene uitkering en de OZB-ontvangsten.

Tabel verloop inwoners en woningen

Stand per:	Inwoners *)	Woningen **)
1 januari 2015	17.839	7.352
1 januari 2016	17.839	7.400
1 januari 2017	17.839	7.450
1 januari 2018	17.839	7.500
1 januari 2019	17.839	7.550
1 januari 2020	17.839	7.600

\*) De stand per 1 januari 2015 is het definitief door het CBS vastgestelde bevolkingscijfer. Voor de jaren 2016-2019 is rekening gehouden met een voorzichtige inschatting van de bevolkingsontwikkeling (gelijk blijvend aantal).

\*\*\*) De stand per 1 januari 2015 is gebaseerd op de gegevens verzameling via de Landelijke voorziening Basisregistraties Adressen en Gebouwen (LV BAG). De aantallen uit de BAG kunnen niet worden vergeleken met de aantallen die vorige jaren zijn gebruikt (via woningvoorraadssystematiek CBS). Het CBS is (verplicht) overgestapt naar de BAG. In de BAG zijn recreatiewoningen bijvoorbeeld niet apart inzichtelijk, is de capaciteit bijzondere woongebouwen (o.a. bejaardentehuizen) vervallen en wordt een groep wooneenheden (bijv. een studentenflat) als een verblijfsobject gezien. De invoering van de BAG heeft gevolgen voor verschillende maatstaven waarop de algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt berekend.

De toename van het aantal woningen (verblijfsobjecten) vanaf 2015 is gebaseerd op de Primos prognoses (200 woningen in 4 jaar). De woningtoename is groter dan de bevolkingsontwikkeling. Dit wordt veroorzaakt door de gezinsverdunding per woning.