

2 Begrotingskaders ~~Compensatie prijzen en lonen~~

Was	Wordt	Toelichting
<u>Nominale ontwikkelingen</u> De nominale ontwikkelingen worden volledig vergoed, omdat er sprake is van niet beïnvloedbare factoren. Hierbij wordt voor wat betreft de loonontwikkelingen gekeken naar het niveau van het nieuwe begrotingsjaar op basis van de laatst bekende cao. Dit is inclusief eventuele correcties van de loonontwikkelingen over voorgaande jaren. De prijsontwikkelingen worden bepaald aan de hand van de gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB). Hiervoor wordt gebruik gemaakt van de ontwikkeling van het prijsindexcijfer voor intermediair verbruik, zoals deze jaarlijks door het CPB wordt gepubliceerd.	<u>Nominale ontwikkelingen</u> De nominale ontwikkelingen worden volledig vergoed, omdat er sprake is van niet beïnvloedbare factoren. Hierbij wordt voor wat betreft de loonontwikkelingen gekeken naar het niveau van het nieuwe begrotingsjaar op basis van de laatst bekende cao. Dit is inclusief eventuele correcties van de loonontwikkelingen over voorgaande jaren. De prijsontwikkelingen worden bepaald aan de hand van de gegevens van het Centraal Plan Bureau (CPB). Hiervoor wordt gebruik gemaakt van de ontwikkeling van het prijsindexcijfer voor binnen het BBP (Bruto Binnenlands Product) intermediair verbruik, zoals deze jaarlijks in het Centraal Economisch Plan door het CPB wordt gepubliceerd.	Deze wijziging zorgt ervoor dat de systematiek voor de nominale ontwikkeling consistent is met de overige onderdelen van de Kadernota.

Was		Wordt		Toelichting
Omschrijving	Kader	Omschrijving	Kader	Geactualiseerd
Raadsbesluiten	Tot en met de raadsvergadering van ...	Raadsbesluiten	Tot en met de raadsvergadering van ...	Ongewijzigd.
Lonen (incl. sociale lasten)	%	Lonen (incl. sociale lasten)	%	Ongewijzigd.
Prijscompensatie inkomstenbudgetten	%	Prijscompensatieinflatie inkomstenbudgetten incl. te ontvangen subsidies en belastingen	%	De benaming is enkel gewijzigd en samengetrokken met subsidies en belastingen omdat deze in de praktijk gelijk zijn.
Prijscompensatie uitgavenbudgetten	%	Prijscompensatieinflatie uitgavenbudgetten incl. te verstrekken subsidies en te betalen belastingen	%	De benaming is enkel gewijzigd en samengetrokken met subsidies en belastingen omdat deze in de praktijk gelijk zijn.
Prijscompensatie grondexploitatie uitgavenbudgetten	%	Prijscompensatieinflatie grondexploitatie uitgavenbudgetten	%	De benaming is enkel gewijzigd.
Prijscompensatie grondexploitatie inkomstenbudgetten	%	Prijscompensatieinflatie grondexploitatie inkomstenbudgetten	%	De benaming is enkel gewijzigd.
Rente grondexploitaties	%	Rente grondexploitaties	%	Vervalt.
Rekenrente (omslagpercentage)	%	Rekenrente (omslagpercentage) Algemene middelen en Grondexploitatie	%	Geactualiseerd.
Prijscompensatie verstrekte subsidies	%	Prijscompensatie verstrekte subsidies	%	Samengevoegd met prijscompensaties inkomstenbudgetten en uitgavenbudgetten.

Prijscompensatie gemeentelijke belastingen en rechten	%	Prijscompensatie gemeentelijke belastingen en rechten	%	Samengevoegd met prijscompensaties inkomstenbudgetten en uitgavenbudgetten.
		Marktrente	%	Met de toevoeging van de marktrente wordt aangesloten met de vastgestelde kaders in de PPN van in ieder geval 2022 en verder.
Areaaluitbreiding door grondgebiedsbestemmingen: - openbaar groen - wegen en wegmeubilair - openbare verlichting - riolering	Groei x bedrag per woning	Areaaluitbreiding door grondgebiedsbestemmingen: - openbaar groen - wegen en wegmeubilair - openbare verlichting - riolering	Groei x bedrag per woning	Met de verwijdering van riolering wordt aangesloten met de vastgestelde kaders in de PPN van in ieder geval 2022 en verder. Daarnaast valt de riolering onder de gemeentelijk belastingen.
		Tarief jaartal t voor het prestatiecontract	€	Met de toevoeging van het tarief jaartal t voor het prestatie contract wordt aangesloten met de vastgestelde kaders in de PPN van in ieder geval 2022 en verder.
Aantal woonruimten per 1-1- (groei)	Groei in afgelopen jaar	Aantal woonruimten per 1-1-jaar t (geraamde groei jaar t)	Huidig peil (geraamde groei in afgelopen jaar t)	Met de toevoeging van de geraamde groei jaar t en huidig woningpeil wordt aangesloten met de vastgestelde kaders in de PPN van in ieder geval 2022 en verder.
Aantal inwoners per 1-1- (groei)	Groei in afgelopen jaar	Aantal inwoners per 1-1-jaar t (geraamde groei jaar t)	Huidig peil, (geraamde groei in afgelopen jaar t)	Met de toevoeging van de geraamde groei jaar t en huidige inwonersaantal wordt aangesloten met de vastgestelde kaders in de PPN van in ieder geval 2022 en verder.

Algemene uitkering uit het Gemeentefonds	Meicirculaire	Algemene uitkering uit het Gemeentefonds	Recente relevante publicaties van het Rijk Meicirculaire	De meicirculaire verschijnt eind mei/begin juni, hierdoor is de organisatie niet in de gelegenheid om deze cijfers te verwerken. Door de verandering van de brondocumentatie wordt hierop ingespeeld.
--	---------------	--	---	---

Was	Wordt	Toelichting
<u>Kostenopbouw van een budget</u> Een budget is opgebouwd uit categorieën. Voor de mate van compensatie moet voor elke categorie worden bepaald of er sprake is van: ❖ lonen (ambtelijke salarissen en sociale lasten) ❖ prijzen (elementen met jaarlijkse aanpassing prijscompensatie) ❖ subsidies ❖ neutraal ❖ specifieke uitgaven/inkomsten Voor de bepaling van de compensatie is in bijlage 1 aangegeven welke categorieën voor welke compensatie in aanmerking komen.	<u>Kostenopbouw van een budget</u> Een budget is opgebouwd uit categorieën. Voor de mate van compensatie moet voor elke categorie worden bepaald of er sprake is van: ❖ lonen (ambtelijke salarissen en sociale lasten) ❖ prijzen (elementen met jaarlijkse aanpassing prijsinflatiecompensatie) ❖ subsidies ❖ neutraal ❖ specifieke uitgaven/inkomsten Voor de bepaling van de compensatie is in bijlage 1 aangegeven welke categorieën voor welke compensatie in aanmerking komt.	Dit zorgt voor een consistente tenaamstelling.
<u>Berekening loonontwikkeling</u> De berekening van de loonontwikkeling wordt gebaseerd op de bestaande cao-afspraken voor gemeentepersoneel. Voor zover de begrotingsperiode de cao overstijgt wordt het percentage gebaseerd op ramingen van het CPB onderdeel prijs overheidsconsumpties, beloning werknemers. Dit percentage dient aan te sluiten met de door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) gehanteerde percentage voor de Algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Voor zover deze informatie nog niet beschikbaar is, wordt het percentage bepaald aan de hand van verwachte landelijke ontwikkelingen.	<u>Berekening loonontwikkeling</u> De berekening van de loonontwikkeling wordt gebaseerd op de bestaande cao-afspraken voor gemeentepersoneel. Voor zover de begrotingsperiode de cao overstijgt wordt het percentage gebaseerd op ramingen van het CPB, onderdeel prijs overheidsconsumpties, beloning werknemers, die worden gepubliceerd in het Centraal Economisch Plan. Dit percentage dient aan te sluiten met de door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) gehanteerde percentage voor de Algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Voor zover deze informatie nog niet beschikbaar is, wordt het percentage bepaald aan de hand van verwachte landelijke ontwikkelingen. Bijstelling van de compensatie vindt plaats zodra er een cao-akkoord voor gemeentepersoneel voor de begrotingsperiode is afgesloten.	Toegevoegd is de specificering van het moment van publiceren.

Bijstelling van de compensatie vindt plaats zodra er een cao-akkoord voor gemeentepersoneel voor de begrotingsperiode is afgesloten.		
<u>Berekening prijsontwikkeling</u> De berekening van de prijsontwikkeling voor het komend begrotingsjaar wordt bepaald aan de hand van de gegevens van het CPB. Hierbij wordt gekeken naar de prijscompensatie voor intermediair verbruik. Indien het prijsindexcijfer voor enig jaar nog niet bekend is, wordt het meest recente, wel bekende prijsindexcijfer voor intermediair verbruik genomen.	<u>Berekening prijsontwikkeling incl. subsidies</u> De berekening van de prijsontwikkelinginflatie voor het komende begrotingsjaar wordt bepaald aan de hand van de gegevens van het CPB, die in het Centraal Economisch Plan worden gepubliceerd. Hierbij wordt voor de prijscompensatieinflatie gekeken naar de prijscompensatie voor intermediair verbruik ontwikkeling van de prijsindex binnen het BBP. Indien het prijsindexcijfer voor enig jaar nog niet bekend is, wordt het meest recente, wel bekende prijsindexcijfer voor de ontwikkeling van de prijsindex binnen het BBP voor intermediair verbruik genomen.	Door te kiezen voor de prijs BBP wordt er realistischer geraamd. Daarnaast gebruiken veel andere gemeente ook het BBP als maatstaf. Daarbij wordt een belangrijke inkomstenbron voor ons, het gemeentefonds, sinds 2024 ook geïndexeerd via het BBP. Verder is het moment van publiceren gespecificeerd.

Was	Wordt	Toelichting
<u>Berekening renteontwikkeling</u> De raming voor de rente wordt jaarlijks bijgesteld en komt tot stand door middel van een liquiditeitsplanning en de rentevisie. De percentages zijn gebaseerd op de meest recente renteontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt. Voorts wordt met een uniform (omslag)percentage gedurende de gehele budgetcyclus gewerkt. Hierbij wordt rekening gehouden met de specifieke voorschriften voor wat betreft de rentetoerekening naar de grondexploitaties.	<u>Berekening renteontwikkeling</u> De raming voor de rentelasten wordt jaarlijks bijgesteld en komt tot stand door middel van een jaarlijkse liquiditeitsplanningprognose en de rentevisie, waarbij rekening wordt gehouden met het rentepercentage voor een geldlening met een periodetermijn van 30 jaar. De percentages zijn gebaseerd op de meest recente renteontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt. Voorts wordt met een uniform (omslag)percentage gedurende de gehele budgetcyclus gewerkt. Voor de renteomslag geldt voor zowel de algemene middelen als de grondexploitatie verplicht hetzelfde rentepercentage.	Dit is geactualiseerd naar de recente systematiek.
<u>Loon- en prijscompensatie subsidies</u> In veel gevallen kennen gesubsidieerde instellingen voor hun budgetten eenzelfde kostenopbouw als gemeenten. De bekostiging van deze instellingen vindt (deels) plaats door gemeenten in de vorm van een subsidie. Hiervoor wordt de gemeente niet afzonderlijk gecompenseerd in de Algemene uitkering. Compensatie van de gesubsidieerde instellingen vindt overeenkomstig het prijsindexcijfer voor intermediair verbruik plaats.	<u>Loon- en prijscompensatieinflatie subsidies</u> In veel gevallen kennen gesubsidieerde instellingen voor hun budgetten eenzelfde kostenopbouw als gemeenten. De bekostiging van deze instellingen vindt (deels) plaats door gemeenten in de vorm van een subsidie. Hiervoor wordt de gemeente niet afzonderlijk gecompenseerd in de Algemene uitkering. Compensatie van de gesubsidieerde instellingen vindt overeenkomstig het de prijsindexcijfers voor de ontwikkeling van het BBP intermediair verbruik plaats.	Dit hebben wij samengevoegd met de reguliere prijsindexcijfers.

Was	Wordt	Toelichting
Specifieke uitgaven/inkomsten Tot deze categorie wordt gerekend de inkomsten en uitgaven die niet gevoelig zijn voor algemene loon- en prijsontwikkelingen, maar waarvoor specifieke regelgeving geldt. Tot deze categorie kan o.a. worden gerekend: ⊗ Stortkosten huishoudelijk- en overig afval; ⊗ Algemene uitkering; ⊗ De bijdrage aan Gemeenschappelijke regelingen. Zie voor meerdere specifieke uitgaven/inkomsten ook bijlage 2.	Specifieke uitgaven/inkomsten Tot deze categorie Specifieke uitgaven/inkomsten wordt gerekend de inkomsten en uitgaven die niet gevoelig zijn voor algemene loon- en prijsontwikkelingen, maar waarvoor specifieke regelgeving geldt. Tot deze categorie kan o.a. worden gerekend: ⊗ Stortkosten huishoudelijk- en overig afval; ⊗ Aalgemene uitkering; ⊗ De-bijdrage aan Gemeenschappelijke regelingen; ⊗ Sspecifieke uitkering Rijk (SPUK); ⊗ Bbijstandsuitkeringen. Zie voor meerdere specifieke uitgaven/inkomsten ook bijlage 2.	Dit betreft een actualisering.

Was	Wordt					Toelichting
Enkel de hondenbelasting wordt gewijzigd.	<u>Bijlage 2</u> Voor onderstaande specifieke onderdelen worden jaarlijks bij de start van de werkzaamheden voor de opstelling van de begroting herijkingen berekend.					De hondenbelasting is afgeschaft en derhalve niet meer opgenomen.
	Onderdeel	L/B	Norm	Rekeneenheid	Herijking	
	Algemene uitkering	Baten	Inwoners/woningen	Bedragen per eenheid verdeelmaatstaf	Groei inwoners x bedrag Groei woningen x bedrag	
	Rioolrechten	Baten	Eigenaren Gebruikers/ Grootverbruikers	Tarief lopend jaar	Groei woningen x tarief eigenaar Groei woningen x tarief gebruiker WOZ-waarden objecten < € 50.000	
	Afvalstoffenheffing	Baten	Aansluitingen	Tarief lopend jaar	Aantal aansluitingen x vast tarief + gemiddeld aantal aanbiedingen x tarief (= variabel tarief)	
	Huishoudelijk afval: Box 1 Diftar	Lasten	Aansluitingen	Kosten per aansluiting	Gemiddelde groei aansluitingen x norm kosten per aansluiting	
	Box 2 Infrastructuur		Aansluitingen	Kosten per aansluiting	Gemiddeld groei aansluitingen x norm kosten per aansluiting Gemiddelde groei aantal aansluitingen x norm gemiddeld aantal tonnen per aansluiting x kosten per ton	
	Box 3 Diverse afvalstromen uitgezonderd dDiftar		Tonnages	Kosten per ton		

	OZB	Baten	Woningen	Gemiddelde waarde	Groei woningen x gemiddelde waarde x tarief	
	Hondenbelasting	Baten	Woningen Toename honden	Delen door factor Tarief lopend jaar	Gemiddelde groei woningen: 6	
	Wegen en wegmeubilair	Lasten	Woningen	Onderhoudskosten per woning	Groei aantal woningen x norm onderhoudskosten per woning (*)	
	Openbare verlichting	Lasten	Woningen	Onderhoudskosten per woning	Groei aantal woningen x norm onderhoudskosten per woning (*)	
	Riolering	Lasten	Woningen	Onderhoudskosten per woning	Groei aantal woningen x norm onderhoudskosten per woning (*)	

* De norm wordt bepaald aan de hand van de budgetten voorafgaand aan het begrotingsjaar gedeeld door het aantal woningen per 1 januari voorafgaand aan het begrotingsjaar.