

Ramingsgrondslagen

Begroting 2020	Uitgangspunten
Lonen en prijzen	- De raming van de personeelskosten is gebaseerd de functieboeken 1 en 2 alsmede op de meest recente cao-afspraken. - Voor de prijsontwikkeling is de indicator prijspeil Bruto Binnenlands Product (pBBP), zoals opgenomen in de Septembercirculaire 2019, gehanteerd. - De ramingen van de baten en lasten zijn in lopende prijzen opgesteld, de loon- en prijsontwikkeling wordt op een stelpost geraamd. Indien nodig kan op deze stelpost een beroep gedaan kan worden.
Algemene uitkering	- De berekening van de algemene uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de prognoses zoals deze in de Septembercirculaire 2019 zijn opgenomen. De algemene uitkering wordt geraamd in lopende prijzen.
Rente	- Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moeten rentekosten aan de taakvelden / programma's worden toegerekend met behulp van een (rente)omslag. De commissie BBV heeft een aanbeveling gedaan ten aanzien van de systematiek waarop het rente-omslagpercentage kan worden berekend. Op basis van deze systematiek is het rente-omslagpercentage voor 2020 becijferd op 1,5%. - Er vindt geen rentebijbeschrijving plaats op reserves en voorzieningen.
Grondexploitatie	- De berekeningswijze van de rente grondexploitaties is in het BBV voorgeschreven. Het rentepercentage is bepaald door het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen. Voor 2020 is dit rentepercentage berekend op 1,58%. - De disconteringsvoet voor verliesvoorzieningen binnen grondexploitaties schrijft het BBV verplicht voor op 2,0%. - De grondexploitaties zijn in de Begroting 2020 gebaseerd op het geharmoniseerde grondbeleid en de vastgestelde parameters, zodat voor alle grondexploitaties van de gemeente Altena dezelfde uitgangspunten gelden.
Lokale heffingen / Kostendekkendheid	- De verordeningen voor de meeste belastingen zijn voor 1 januari 2019 geharmoniseerd. De verordening OZB is met terugwerkende kracht per 1 januari 2019 geharmoniseerd. Voor de verordening voor de rioolheffing en reinigingsheffingen alsmede voor de lijkbezorgingsrechten wordt nog een geharmoniseerd voorstel opgesteld.
Reserves en voorzieningen	- De Begroting 2020 bevat de optelsom van de reserves en voorzieningen van de drie voormalige gemeenten. Op basis van de Jaarrekening 2018 vindt in 2020 herijking van de nota Reserves en voorzieningen plaats.
Subsidies	- Het subsidiebeleid is nog niet geharmoniseerd. In de Begroting 2020 zijn de subsidieprogramma's van de drie voormalige gemeenten verwerkt. Harmonisatie van het subsidiebeleid zal in 2020 plaatsvinden.