

Bijlage 5 Uitgangspunten begroting 2027-2030



Uitgangspunten begroting 2027 - 2030

Voor de volledige uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de begroting 2027 verwijzen wij u naar de **Kaderbrief 2027**, zoals opgenomen in de **1e Bestuursrapportage 2026**. Deze kaderbrief vormt het beleidsmatige en financiële kader voor de totstandkoming van de begroting 2027.

Doorbelaste bedrijfsvoering en kapitaallasten

Alle lasten die een gemeente maakt, worden doorbelast naar de individuele beleidsvelden binnen de vijf programma's van de gemeentebegroting. Dit geldt ook voor de salarislasten van medewerkers en de kapitaallasten van investeringen. Door cao-stijgingen, taakmutaties, mutaties in de personeelsformatie en mutaties in investeringen, verschillen de doorbelastingskosten van jaar tot jaar. Hierdoor kunnen er mutaties plaatsvinden in de doorbelasting van de salariskosten en de kapitaallasten naar en tussen de beleidsvelden.

Deze mutaties in de verdeling van de salarislasten van medewerkers en de kapitaallasten van investeringen worden binnen de beleidsvelden niet nader toegelicht, omdat het slechts een kwestie is van herverdeling van de toerekening van lasten naar de verschillende beleidsvelden binnen de gemeentebegroting. Volstaan wordt met het noemen van het absolute bedrag van wijziging in de toerekening van salariskosten en kapitaallasten aan het betreffende beleidsveld. Wel wordt de toename van salariskosten door cao-stijgingen en door uitbreiding van de personeelsformatie in programma 4 nader toegelicht. Ook de (mutaties in) investeringen worden toegelicht in de individuele programma's en daarnaast ook nog in de bijlage Investeringskredieten.

