



Programmabegroting 2025-2028

5.4 Grondslagen

In dit hoofdstuk staan de financiële uitgangspunten die zijn gebruikt voor het opstellen van de ramingen in de financiële begroting.

In de ramingen voor 2025 is rekening gehouden een loonindexatie van 4,4% en een prijsindexatie van 2,2% conform de meicirculaire 2024. Daarnaast zijn de specifieke zorgbudgetten voor het jaar 2025 geïndexeerd conform het OVA/PPC indexpercentage. Ook is per 2025 een mixpercentage van 80/20 (loon/prijs) toegepast voor de meer loongevoelige budgetten (subsidies).

Voor de jaren erna bedraagt de gereserveerde loonindex 2,3% (gemiddeld). De gereserveerde prijsindex voor 2025 t/m 2027 bedraagt 2,1% (gemiddeld). De loon- en prijsindex worden elk jaar herijkt en verwerkt conform de uitgebrachte meicirculaire (conform jaar T-1).

Voor de berekening van de financieringslasten in 2025 wordt uitgegaan van:

- de door de budgethouders aangegeven uitputtingsritmes voor investeringen, reserves en voorzieningen;
- (vastgestelde) grondexploitaties die gefinancierd worden afhankelijk van de mogelijkheid/wenselijkheid tot het fixeren van het renterisico in de respectievelijke projecten en/of afhankelijk van het specifieke cashflowverloop;
- rekenrente aan te trekken kort geld van 4,00% in de periode 2025 - 2028;
- rekenrente aan te trekken lang geld van 3,00% in de periode 2025 - 2028;
- een omslagrente van 1,90%;
- rekenrente grondexploitaties 1,90%;
- het ten laste brengen van de rente 'tijdens de bouw' aan de investeringen;
- het concerninvesteringsplan 2025-2028 dat is opgenomen als paragraaf bij deze programmabegroting;
- geraamde dotaties en onttrekkingen aan de reserves en voorzieningen die met deze programmabegroting worden vastgesteld, waarbij het kapitaalbeslag als gevolg van de aanwending van reserves en voorzieningen en investeringen uit het concerninvesteringsplan wordt gefinancierd door middel van langlopende en kortlopende geldleningen.

De ramingen in deze financiële begroting zijn gebaseerd op de bedragen voor 2024 inclusief de 1e bestuursrapportage 2024 en de meicirculaire 2024. Deze bedragen zijn aangevuld met de financiële gevolgen van de ontwikkelingen na het vaststellen van deze bestuursrapportage. Zie daarvoor het hoofdstuk: "Toelichting ontwikkeling meerjarenperspectief 2025-2028".