



ONDERWERP: Jaarrekening 2022, begrotingswijziging 2023, begroting 2024–2027 BsGW
Raadsvoorstelnummer: 35

PROGRAMMA 0. Bestuur en ondersteuning

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s): C.P.G. Wilbach

Behandeld in BenW d.d.: 9 mei 2023

Behandeling in commissie Financiële en Algemene Bestuurlijke Zaken d.d.: 25 mei 2023

Behandeling in raadsvergadering d.d.: 8 juni 2023

Voorstel

De raad van de gemeente Landgraaf wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2022 (jaarverslag – en rekening) BsGW;
- In te stemmen met de begrotingswijziging 2023 door geen zienswijze in te dienen;
- In te stemmen met de ontwerpbegroting en meerjarenraming 2024–2027 door geen zienswijze in te dienen;
- De financiële gevolgen van de voorliggende begroting 2024–2027 van BsGW te verwerken in de nieuwe meerjarenraming 2024–2027: opnemen van bedragen in de Kadernota 2024 als autonome ontwikkeling ten behoeve van de programmabegroting 2024–2027:
 - a. voor het jaar 2024 een bedrag van € 43 duizend (waarvan € 25 duizend gedekt uit heffingen)
 - b. voor het jaar 2025 een bedrag van € 56 duizend (waarvan € 33 duizend gedekt uit heffingen)
 - c. voor het jaar 2026 een bedrag van € 63 duizend (waarvan € 37 duizend gedekt uit heffingen)
 - d. voor het jaar 2027 een bedrag van € 83 duizend (waarvan € 49 duizend gedekt uit heffingen)

Samenvatting

Het DB BsGW heeft de jaarstukken 2022, de begrotingswijziging 2023 alsmede de ontwerpbegroting 2024 vastgesteld en naar uw college gezonden om de raad te informeren c.q. in de gelegenheid te stellen om de zienswijze kenbaar te maken. Het voorstel is om de raad kennis te laten nemen van de jaarrekening 2022, om de raad voor te stellen om in te stemmen met de 1^e begrotingswijziging 2023, alsmede om in te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 en geen zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2023 en begroting 2024.

De jaarrekening 2022 van de GR BsGW laat een positief resultaat zien van € 792 duizend. Reeds rekening houdend met het voorstel om hiervan € 500 duizend te storten in de bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (hierna AHA, i.e. het gaat concreet om de belastingapplicatie), resteert een resultaat van € 292 duizend. Hiervan komt € 7.176 aan Landgraaf toe, met dit aandeel is reeds rekening gehouden in de jaarrekening 2022 van de gemeente Landgraaf.

De 1^e begrotingswijziging 2023 toont een stijging van € 1,044 miljoen aan verwachte kosten ten opzichte van de primitieve begroting 2023. Een deel hiervan heeft doorwerking naar 2024 en verdere jaren. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de loonindex met 7% op basis van de cao 2023.

De ontwerpbegroting 2024 BsGW daalt ten opzichte van de primitieve begroting 2023 (excl. begrotingswijziging) met een totaalbedrag van € 1,409 miljoen. Voornaamste reden voor deze daling is gelegen in het wegvallen van de implementatie kosten Aanbesteding Hosting en Applicatie (AHA) (-/- € 2,275 miljoen). Deze kosten konden niet worden geactiveerd en zijn in de jaren 2022 en 2023 in de exploitatie meegenomen.

De beperkte stijging van de doorwerking begrotingswijziging 2023 die BsGW nog niet heeft kunnen verwerken in de voorliggende begroting 2024, wordt gedeeltelijk gedekt via de heffingen. Naast deze stijging komt er nog een apart raadsvoorstel waarin de gemeenteraad wordt voorgelegd een keuze te maken in wel/geen maatwerk binnen bepaalde belastingen. Bij de keuze van voortzetting van bestaand beleid (is maatwerk) zijn extra kosten gemoeid. Deze meerkosten komen dan via de heffingen voor rekening van de burger.

Aanleiding

Alvorens de 1^e begrotingswijziging 2023 en de begroting 2024–2027 door het AB van BsGW kan worden vastgesteld in haar vergadering van 29 juni 2023, moet deze conform de regelgeving aan de gemeenteraden worden voorgelegd voor het geven van zienswijzen. Als deelnemende gemeente in een gemeenschappelijke regeling is het moment van de begroting het moment om invulling te geven aan de kaderstellende taak van de raad. Met het afgeven van een zienswijze wordt de raad die mogelijkheid geboden.

De jaarrekening 2022 wordt ter kennisname aan de raad aangeboden.

Kaders

Wet gemeenschappelijke regelingen
Besluit Begroting en Verantwoording
Gemeenschappelijke regeling BsGW

Onderbouwing

Jaarrekening 2022

Het exploitatieresultaat van BsGW over 2022 bedraagt € 792.157 positief.

Dit positieve resultaat wordt op hoofdlijn als volgt toegelicht:

1. Personeelskosten: onderschrijving van € 548 duizend
2. Overige operationele kosten: onderschrijving van € 230 duizend

Ad 1.

Het positieve effect van de lagere personeelskosten wordt voornamelijk verklaard door het niet invullen van vacatures (maar wel inzetten van flexibele inhuur) en lagere opleidingskosten, reiskosten en thuiswerkvergoeding. Anderzijds is er sprake van een overschrijding van de sociale lasten vanwege de te laag geraamde sociale lasten in de primitieve begroting (10% te laag begroot). Per saldo een positief financieel effect van € 548 duizend.

Ad 2.

Onder de overige operationele kosten vallen zowel de verhoogde inzet van flexibele inhuur voor de afhandeling van WOZ-bezwaren: taxateurs en klantcontactcenter medewerkers en extra juridische kosten (overschrijding van € 1,467 miljoen), als de lagere uitkering van proceskostenvergoedingen als gevolg van een forse daling van het aantal bezwaren (onderschrijving van € 1,535 miljoen). Inclusief een aantal andere kleinere posten is er per saldo een onderschrijving van € 230 duizend.

Voor Langraaf betekent het positieve resultaat van € 792 duizend:

Reeds rekening houdend met het voorstel om van dit resultaat € 500 duizend te storten in de bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (hierna AHA, i.e. het gaat concreet om de belastingapplicatie), resteert een resultaat van € 292 duizend. Hiervan komt € 7.176 aan Landgraaf toe, met dit aandeel is reeds rekening gehouden in de jaarrekening 2022 van de gemeente Landgraaf.

1^e Begrotingswijziging 2023

De verwachte kosten stijgen in 2023 met € 1,044 miljoen tot een bedrag van € 26,27 miljoen. Redenen hiervoor zijn de gestegen nieuwe cao, hogere indexeringen door leveranciers dan oorspronkelijk kon worden geraamd en de formatie-uitbreiding van 1 fte functionaris verbijzonderde interne controle (VIC). De cao-verhoging bedraagt 7%, waar in de begroting 2023 rekening is gehouden met 2,5%. De VIC wordt noodzakelijk geacht om te kunnen voldoen aan de gewijzigde wet- en regelgeving om een rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur te verkrijgen. De onderbouwing van de 1^e begrotingswijziging ziet er als volgt uit:

Totaal financieel effect voor de begrotingswijziging 2023

Bruto lonen, sociale lasten en overige personeelskosten, incl. VIC-functionaris	€ 675.000
Huisvesting	€ 58.000
ICT (onderhoud en outsourcing)	€ 128.000
Vervallen kosten GDI voorzieningen	€ -345.000
Operationele kosten (uitkerings- en uitvoeringskosten WOZ-bezwaar- en beroepen porti, inhuur)	€ 406.000
Accountantskosten	€ 122.000 +
Totaal	€ 1.044.000

* GDI = Generieke Digitale Infrastructuur, bv. kosten MijnOverheid

Aandeel Landgraaf:**BsGW, begrotingswijziging 2023**

Aandeel Landgraaf	Begroting 2023
Bijdrage aan BsGW primair begroot	€ 682.057
Bijdrage aan BsGW conform b-wijziging	€ 715.310
Mutatie	€ -33.253
	<i>nadelig</i>

Voor het jaar 2023 betekent dit een hogere bijdrage van € 33.253 voor Landgraaf, die overeenkomt met een stijging van 4,9% ten opzichte van het primitief geraamde bedrag. Deze verhoogde bijdrage aan de GR BsGW voor 2023 wordt gedekt door de daarvoor geraamde stelpost loon- en prijsindexatie 2023 van de gemeente Landgraaf in te zetten.

In deze begrotingswijziging is nog geen rekening gehouden met de stortvloed aan WOZ bezwaren die dit jaar zijn ontvangen als gevolg van de fors gestegen WOZ-waarden per 1 januari 2022 (peildatum).

Geen zienswijze

Aangezien deze 1^e begrotingswijziging voornamelijk betrekking heeft op exogene factoren (lees: loon- en prijsindex) en er binnen de gemeente Landgraaf financiële dekking hiervoor is, is het voorstel om geen zienswijze in te dienen.

Kadernota 2024 BsGW

De kadernota vormt de basis voor de begroting. In de begroting worden de uitgangspunten en ontwikkelingen waarmee men rekening heeft gehouden nog eens op een rijtje gezet. Derhalve wordt de kadernota in dit voorstel slechts kort aangehaald. Bij het opstellen van de kadernota in november 2022 was het uitgangspunt 6,0 fte formatie-uitbreiding. In de begroting 2024 is uiteindelijk 4,8 fte opgenomen. Echter in de begrotingswijziging 2023 wordt reeds budget gevraagd voor 1 fte verbijzonderde interne

controle om dit jaar nog te kunnen voldoen aan de nieuwe rechtmatigheidsvereisten die aan overheidsinstanties zijn opgelegd. Daarmee komt het totaal uiteindelijk op 5,8 fte.

Begroting 2024 BsGW

Hoewel de kosten van de 1^e begrotingswijziging 2023 doorwerken in de begroting 2024, had BsGW nog geen rekening hiermee kunnen houden in de ontwerpbegroting 2024 en bijbehorende meerjarenraming. Reden hiervoor is dat het AB deze begrotingswijziging eerst dient vast te stellen na het horen van de zienswijzen van de gemeenteraden. In eerste aanleg is er sprake van een daling van € 1,408 miljoen. Indien we toch financieel rekening houden met de 1^e begrotingswijziging 2023 en de doorwerking hiervan naar 2024 en we vergelijken dan de bijgestelde begroting 2023 met de begroting 2024 *inclusief* doorwerking van deze begrotingswijziging naar 2024, dan is er sprake van een daling van € 1,153 miljoen. BsGW heeft een financiële doorrekening opgesteld waarin beide effecten (ontwerpbegroting 2024 versus primitieve begroting 2023 en doorgerkende begroting 2024 versus bijgestelde begroting 2023 staan weer gegeven), zie de bijlage 10.

Ontwikkeling aandeel Landgraaf

Onderstaand is te zien hoe het aandeel gemeente Landgraaf zich verhoudt tot de primitieve begroting 2023, bijgestelde begroting 2023, ontwerpbegroting 2024 en doorrekening b-wijziging 2023 naar 2024.

Ontwerpbegroting 2024–2027
1e Begr. 2023 doorgerkend naar MJR 2024–2027

	Primitief begr. 2023	1e b-wijziging 2023	Bijgesteld 2023	Ontwerp begr. 2024	doorwerk b-wijz 23		Meerjarenperspectief		
						2024	2025	2026	2027
Bijdragen x 1.000									
Gemeente Landgraaf	682	33	715	644	35	679	704	726	746

Financiële uitgangspunten

De begroting geeft inzicht in de raming voor het jaar 2024 plus een vooruitblik op de jaren 2025 tot en met 2027. De ontwerpbegroting 2024 BsGW daalt ten opzichte van de primitieve begroting 2023 (**excl. b-wijziging**) met een totaalbedrag van € 1,409 miljoen naar de netto kosten van € 23,82 miljoen. De totale onderbouwing van deze daling is als volgt:

Financieel effect op de (exploitatie)begroting 2024:

Per saldo dalen de netto-kosten 2024, en daarmee ook de bijdragen van de deelnemers, met maximaal € 1,409 miljoen ten opzichte van de begroting 2023 als gevolg van de volgende posten:

1. Loonindexering	€ 486 duizend
2. Indexering goederen en diensten	€ 302 duizend
3. Vervallen kosten GDI-voorzieningen	€ 345 duizend -/-
4. Vervallen implementatiekosten AHA	€ 2,275 miljoen -/-
5. Extra fte's	€ 423 duizend
Totaal:	€ 1,409 miljoen -/-

Indexering loonkosten en goederen en diensten

Deze indexering van de loonkosten is gesteld op 3,3%. Ook BsGW wordt geconfronteerd met forse prijsstijgingen die leveranciers door rekenen. De indexering voor goederen en diensten is gesteld op 2,6%. Deze indexeringen zijn gebaseerd op de septembercirculaire van het Ministerie van BZK die weer gebaseerd is op cijfers van het Centraal Plan Bureau. Eventuele noodzakelijke bijstellingen zullen aan de deelnemers worden voorgelegd als dit aan de orde is.

Vervallen kosten GDI-voorzieningen

Dit zijn kosten voor o.a. MijnOverheid.nl. Nu duidelijk is dat deze kosten centraal door het Rijk gefinancierd zullen worden, zijn deze kosten uit de begroting BsGW.

<i>Vervallen</i>	<i>implementatiekosten</i>	<i>AHA</i>
------------------	----------------------------	------------

In 2022 is een aanbesteding opgestart voor nieuwe applicaties en hosting. Het grootste deel van die kosten (2,275 miljoen) zit in de begroting 2023.

Extra fte's

De BsGW heeft behoefte aan de invulling van 4,8 fte op korte termijn. Hiervan zijn 2 fte structureel in de vorm van trainees die intern worden opgeleid en 1,3 fte structureel voor een recordmanager (0,8 fte) en een privacy officer (0,5 fte). De recordmanager moet intern adviseren over ontwikkelingen op het gebied van informatiemanagement, de inrichting van het digitale informatiebeheer, stelt kaders en richtlijnen op m.b.t. de informatiehuishouding, brengt verbeteringen aan informatieprocessen en de orderingsstructuur, stelt werkprocessen omtrent informatiebeheer op enz. Daarnaast is tijdelijk (3 jaar) behoefte aan een extra juridisch adviseur en een 0,5 fte communicatiemedewerker. De opleiding van trainees wordt noodzakelijk geacht, aangezien 23% van de gehele BsGW-formatie binnen 8 jaar via natuurlijk verloop zal uitstromen.

Ontwikkelingen BsGW

Wet open overheid (Woo)

Een belangrijke ontwikkeling is gelegen in de Wet open overheid (Woo) die per 1 mei 2022 de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) heeft vervangen. Deze wet dwingt overheidsinstanties meer informatie te openbaren en deze informatie ook actief te delen zonder dat hierom wordt verzocht. Deze wet zorgt in elke organisatie voor extra werk: er dient beleid geformuleerd te worden, werkprocessen dienen beoordeeld en mogelijk anders ingericht te worden, persoonsgegevens dienen gescreend te worden alvorens stukken gepubliceerd kunnen worden. Hiertoe dient de informatiehuishouding op orde gebracht te worden. De BsGW verwacht dat dit een dermate ingrijpende operatie gaat worden dat hiermee een termijn van zo'n 8 jaar gemoeid zal zijn. De implementatie van de nieuwe Archiefwet zal daarmee worden gecombineerd. Een en ander maakt 1 extra fte juridisch advies noodzakelijk.

Aanbesteding van applicaties en hosting (AHA)

BsGW heeft de aanbesteding van applicaties en hosting afgerond. Om toekomstige schokeffecten in de financiële begroting te voorkomen, zal voortaan jaarlijks een bedrag aan een bestemmingsreserve worden toegevoegd voor de eerstvolgende aanbesteding. In de voorliggende begroting 2024 is nog géén bedrag hiervoor opgenomen. Dat zal in een latere fase gebeuren middels een apart voorstel.

Harmonisatie van belastingen

Naar aanleiding van het rekenkamerrapport uit 2021 is een traject gestart om te komen tot een harmonisatie van belastingen (tevens AB besluit). Ambtelijk is geïnventariseerd welke vormen van heffingen te automatiseren zijn middels standaardsoftware en welke niet. Op dit moment is voor veel heffingen de BsGW nog té afhankelijk van ‘handwerk’ van eigen medewerkers die scripts schrijven om informatie van derden te kunnen verwerken (o.a. waterverbruik van de WML) of specifieke wensen (o.a. extra afvalcontainer of bepaalde vormen van kwijtschelding en medische kortingen). Dat is niet efficiënt en maakt de organisatie afhankelijk van enkele personen en dus kwetsbaar. BsGW noemt dit het maatwerk en heeft, om dit maatwerk te automatiseren via de nieuwe belastingapplicatie, bij haar leverancier Gouwit offertes op gevraagd en ontvangen. Voor de gemeente Landgraaf is er sprake van 3 soorten maatwerk.

Kostenverdeelmethodiek (KVM)

In het verlengde van het harmonisatieproces zal ook de kostenverdeelmethodiek worden herijkt. Via de huidige KVM betalen in het algemeen genomen deelnemers met weinig maatwerk evenveel als deelnemers met veel maatwerk. Als gevolg van het harmonisatieproces wordt gekozen voor een insteek waarbij de (extra) kosten die met maatwerkbelastingen zijn gemoeid, apart in rekening worden gebracht bij die desbetreffende deelnemers. Alleen de kosten voor de uitvoerig van de belastingen die binnen de voorkeursvarianten vallen (goed te automatiseren met standaardsoftware), zullen dan via de reguliere kostenverdeelmethodiek worden omgeslagen over de deelnemers. De herijking van de kostenverdeelmethodiek (o.a. aantallen aanslagregels, objecten, aanslagen en klantcontacten bepalend voor de doorberekening van de kosten) zal voor het eerst in de begroting 2025 toegepast worden. De aantallen aanslagregels gerelateerd aan het maatwerk dienen dus in 2024 uit de huidige KVM te worden gehaald.

Fiscale Vereenvoudigingswet 2017

Een 'addertje onder het gras' wordt nog gevormd door Fiscale Vereenvoudigingswet 2017 die mogelijk toch ingevoerd gaat worden per 1 januari 2024. Daarin zal naar verwachting een wijziging worden opgenomen van de beroepsprocedure bij kwijtscheldingen (artikel 25 Invorderingswet). Deze wijziging brengt naast een wettelijke behandeltermijn van 6 weken mogelijk extra kosten met zich mee, zoals dwangsommen, kosten voor beroepsprocedures, griffierechten en behandelkosten voor bezwaren tegen afgewezen kwijtscheldingsverzoeken. Mogelijk ligt hier een nieuwe markt voor de no cure no pay-bureau's (hierna: ncnp-bureau's).

Proceskostenvergoedingen

Aan kosten in verband met proceskostenvergoedingen verwacht de BsGW dat deze voorlopig structureel op ruim € 3 miljoen zullen blijven. Hoewel de proceskosten over 2022 een daling vertonen ten opzichte van het jaar 2021 wordt BsGW (net als de andere belastingsamenwerkingen) geconfronteerd met een nieuwe aanpak door de zogenaamde ncnp-bureau's. Zo komen inmiddels ook bezwaarschriften binnen op andere soorten heffingen dan alleen de onroerende zaakbelasting (rioolheffing, afvalstoffenheffing), zijn de bezwaren complexer van aard en zit er vaak ook nog een informatieverzoek in verwerkt. De Staatssecretaris van Financiën zal met Prinsjesdag komen met voorstellen om o.a. de vergoedingen te verlagen en deze voortaan direct aan de belanghebbende uit te betalen (en niet meer direct aan het (ncnp-bureau)).

Omgevingswet

Met de definitieve inwerkingtreding van de Omgevingswet verwacht de BsGW minder informatie op te kunnen halen uit vergunningen en meldingen. De BsGW voorziet extra werk in de overgangsperiode naar de Samenhangende Objecten Registratie (SOR).

Harmonisatieproces belastingen en gemeente Landgraaf

Om de uitvoering van de belastingverordeningen voor alle deelnemers voor het jaar 2024 te kunnen blijven garanderen, heeft BsGW behoefte aan inzicht in de wensen van de deelnemers. Om het automatiserings-vraagstuk tijdig te kunnen laten ontwikkelen, is het voor BsGW belangrijk om duidelijkheid te verkrijgen over de keuzes die gemeenteraden willen maken. Vóór 1 september 2023 dient de gemeenteraad een besluit te hebben genomen inzake wel/geen maatwerkvarianten oftewel niet/wel kiezen voor de voorkeursvariant.

In het voorliggende college-/raadsvoorstel zijn niet meegenomen de afwegingen en mogelijke keuzes om maatwerk wel/niet voort te zetten; dit is eveneens niet financieel meegenomen in de gepresenteerde tabellen. Die keuze wordt voorgelegd via een separaat raadsvoorstel dat op 13 juli 2023 aan de raad wordt aangeboden. Vooralsnog is financieel in de kadernota 2024 wel rekening gehouden met voortzetting van het bestaand beleid (autonome ontwikkeling), dat is inclusief het maatwerk waarvoor de gemeente Landgraaf iets extra's dient te betalen.

Aanvulling weerstandsvermogen

In deze begroting 2024 is opgenomen dat het weerstandsvermogen is berekend op € 1,339 miljoen bij een ratio van 1,0. Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2022 (vóór resultaatbepaling 2022) bedraagt € 1,19 miljoen. De weerstandsratio komt hiermee uit op 0,89 en valt hiermee binnen de bandbreedte van 0,8 – 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen c.q. te vullen (e.e.a. conform de door het AB vastgestelde Kadernota Risicomanagement en weerstandsvermogen).

Geen zienswijze

De begroting 2024 van BsGW is transparant te noemen en in grote lijnen een voorzetting van de begroting zoals die in 2023 door BsGW is aangeboden aan de gemeenteraden. BsGW heeft goed uiteengezet waar de meer- en minder kosten in zitten en waardoor deze worden

veroorzaakt. Voorstel is daarom om geen zienswijze in te dienen: de gemeenteraad stemt in met de voorliggende begroting 2024–2027.

Relevante aandachtsgebieden

Communicatie

Er is geen zienswijze van de gemeente Landgraaf ten aanzien van de 1^e begrotingswijziging 2023 en de ontwerpbegroting 2024, die naar de BsGW hoeft te worden verstuurd naar de GR BsGW.

Financiën

De kosten voor het waarderen, opleggen van aanslagen, het innen van belastingen en heffingen in de meerjarenraming van Landgraaf bestaan uitsluitend uit de bijdrage aan BsGW. Het bedrag van € 679 duizend voor het jaar 2024 staat niet in de ontwerpbegroting 2024 vermeld, maar is opgebouwd uit het bedrag van € 644 duizend (ontwerpbegroting 2024) plus de doorwerking van de begrotingswijziging 2023 ad € 35 duizend. Ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023 is dit een daling van € 36 duizend (€ 679 duizend versus € 715 duizend).

In onderstaande tabel is het verloop van de bijdragen voor de meerjarenraming 2024–2027 weer gegeven:

Deze bijdrage is dus **exclusief** de bijdrage aan BsGW voor het maatwerk.

		2024	2025	2026	2027
Aandeel Landgraaf					
Bijdrage aan BsgW conform meerjarenraming BsgW	€	679.000	€ 704.000	€ 726.000	€ 746.000
Bijdrage aan BsgW conform meerjarenraming Landgraaf	€	636.000	€ 648.000	€ 663.000	€ 663.000
Mutatie **	€	43.000	€ 56.000	€ 63.000	€ 83.000
		<i>nadelig</i>	<i>nadelig</i>	<i>nadelig</i>	<i>nadelig</i>
Mutatie **: <i>waarvan via heffing riolen en afvalstoffen</i>	€	43.000	€ 56.000	€ 63.000	€ 83.000
	€	25.271	€ 32.910	€ 37.024	€ 48.777
waarvan in exploitatie (AO)	€	17.729	€ 23.090	€ 25.976	€ 34.223

De bijdrage aan BsGW voor de periode t/m 2027 bedraagt op basis van de huidige meerjarenraming van BsGW € 679 duizend in 2024 oplopend naar € 746 duizend in 2027. De negatieve mutatie wordt gedeeltelijk gedekt door dit te verwerken als aandeel in de perceptiekosten bij de riool- en afvalstoffenheffing; het restant wordt meegenomen als autonome ontwikkeling in de kadernota 2024.

De raad van de gemeente Landgraaf wordt voorgesteld:

- Burgemeester en wethouders van Landgraaf,
de secretaris, de burgemeester,

mr. R. de Boer

1. BsGW aanbiedingsbrief voorlopige jaarrekening 2022
2. BsGW voorlopige jaarrekening 2022
3. BsGW aanbiedingsbrief 1^e begrotingswijziging 2023
4. BsGW aanbiedingsbrief kadernota 2024
5. BsGW kadernota begroting 2024
6. BsGW kadernota begroting 2024 bijlagen
7. BsGW aanbiedingsbrief ontwerpbegroting 2024–2027
8. BsGW ontwerpbegroting 2024 en ontwerp meerjarenraming 2025–2027
9. BsGW ontwerpbegroting 2024 bijlagen
10. Bijlagen Ontwerpbegroting 2024 i.r.t. 1e Begrotingswijziging 2023

Besluit

De raad van de gemeente Landgraaf besluit:

- Kennis te nemen van de jaarstukken 2022 (jaarverslag – en rekening) BsGW;
- In te stemmen met de begrotingswijziging 2023 door geen zienswijze in te dienen
- In te stemmen met de ontwerpbegroting en meerjarenraming 2024–2027 door geen zienswijze in te dienen
- De financiële gevolgen van de voorliggende begroting 2024–2027 van BsGW te verwerken in de nieuwe meerjarenraming 2024–2027: opnemen van bedragen in de Kadernota 2024 als autonome ontwikkeling ten behoeve van de programmabegroting 2024–2027:
 - a. voor het jaar 2024 een bedrag van € 43 duizend (waarvan € 25 duizend gedekt uit heffingen)
 - b. voor het jaar 2025 een bedrag van € 56 duizend (waarvan € 33 duizend gedekt uit heffingen)
 - c. voor het jaar 2026 een bedrag van € 63 duizend (waarvan € 37 duizend gedekt uit heffingen)
 - d. voor het jaar 2027 een bedrag van € 83 duizend (waarvan € 49 duizend gedekt uit heffingen)

Aldus besloten in de openbare besluitvormende raad, gehouden op 8 juni 2023.

De griffier,

De voorzitter,