

Aan : **Gemeenteraad**

Datum : **21 oktober 2021**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Voortgang herziening systeem toeristenbelasting**

Bijlage(n) :

Tijdens de vergadering van uw raad van 13 oktober j.l. is door het college de toezegging gedaan u te informeren over de huidige stand van zaken met betrekking tot de herziening van het systeem van heffing en inning van de toeristenbelasting. In deze memo zullen wij in de eerste plaats ingaan op de activiteiten die in dit kader tot nu toe zijn uitgevoerd. Vervolgens zullen wij ingaan op keuzes waar wij op dit moment voor staan en de voorziene vervolgstappen daarin.

Na enkele oriënterende gesprekken op bestuurlijk niveau heeft Vlieland zich in 2020 aangesloten bij het reeds door Terschelling in gang gezette proces. Daarom wordt in het navolgende uitgegaan van een gezamenlijk beeld en een gezamenlijk traject met Vlieland, wat overigens niet wil zeggen dat op beide eilanden de besluitvorming gelijktijdig dient plaats te vinden. We werken samen, trekken samen op, maar Terschelling heeft haar eigen verantwoordelijkheid richting de gemeenteraad. Zoals bekend heeft dit traject in het verleden de nodige vertragingen opgelopen doordat we meerdere malen hebben geprobeerd andere eilanden te betrekken en een gezamenlijke aanpak te realiseren. We zijn blij dat we nu wel samen kunnen werken met Vlieland, gezamenlijk een stuurgroep en een projectgroep hebben gevormd en een gezamenlijk doel voor ogen hebben.

Inmiddels hebben er diverse onderzoeken plaatsgevonden (zie verder in deze memo) en komen we op het punt van aanbesteden. Voordat wij nu tot vervolgstappen in het licht van de benodigde aanbestedingen kunnen overgaan wordt de gemeenteraad een raadsvoorstel voorgelegd. U wordt daarbij gevraagd om te besluiten over te gaan tot de invoering van een gepersonaliseerd inningssysteem. De verdere voorbereiding, aanbesteding en wijzigen verordeningen kan dan in het jaar 2022 plaatsvinden. Daarbij zullen wij samen met Vlieland een gedegen inschatting moeten maken van de vereiste investeringen en de wijze van dekking daarvan.

Voor het college is het op dit moment cruciaal dat u als gemeenteraad een besluit neemt over het overgaan naar een gepersonaliseerd systeem, omdat wij daarmee de ruimte krijgen om verdere stappen te kunnen zetten, temeer daar er nu voorbereidingen voor een aanbesteding moeten worden getroffen. Wij verwachten u hierover in december van dit jaar een concreet voorstel te kunnen voorleggen. Op basis van die keuze kunnen wij dan de verdere voorbereiding concretiseren, waarna u als gemeenteraad middels investerings- en kredietvoorstellen en de verordeningen in de loop van 2022 tot de definitieve besluitvorming over kunt gaan. U heeft dan het voorbereidende besluit genomen in 2021, de aanbesteding kan plaatsvinden in 2022, evenals de definitieve besluitvorming en het is dan vervolgens de planning dat het systeem werkt vanaf 1 januari 2023 (mits de aanbesteding lukt).

## **Inleiding**

De gemeente Terschelling heeft in het 'Eilandakkoord 2018-2022 Krachtig Terschelling' het voornemen opgenomen om een herziening van het heffen en innen van toeristenbelasting te realiseren. Daarbij is bij het uitwerking van deze omslag als uitgangspunt genomen dat sprake zal zijn van een omslag van heffen bij logiesverstrekkers naar een gepersonaliseerd systeem, waarbij bezoekers in principe zelf verantwoordelijk zijn voor het betalen van de toeristenbelasting. Het aantal belastingplichtigen neemt voor Terschelling daarmee toe van enige honderden logiesverstrekkers naar ongeveer 600.000 bezoekers per jaar. Voor de gemeente Vlieland, die eveneens de inning van de toeristenbelasting efficiënter en effectiever wenst in te richten door middel van een omslag naar een gepersonaliseerd systeem, gaat het om ongeveer 240.000 bezoekers per jaar.

Een bestuurlijk bezoek in 2016 aan het Duitse Waddeneiland Norderney was aanleiding om te onderzoeken of een vergelijkbaar systeem toegepast kan worden. Norderney heft de toeristenbelasting via een zogenaamde NorderneyCard. Deze card wordt tevens gebruikt voor het betalen van een aantal eilandfaciliteiten, zoals openbaar vervoer, boottoertocht en dergelijke, en biedt bedrijven de gelegenheid aanbiedingen en kortingsacties te promoten. De Card is een mix van publieke en private belangen.

Om te onderzoeken of een dergelijke kaart ook voor de Nederlandse Waddeneilanden ingevoerd zou kunnen worden, is in 2017 door Streekwurk van de provincie Fryslân een opdracht voor een quickscan gegeven aan het bureau Sweco, waarbij antwoord gegeven zou moeten worden op de vraag of hier op de eilanden draagvlak voor zou bestaan. In 2018 is aanvullend door Sweco een businesscase Waddeneilanden opgesteld. Algehele conclusie: er zijn mogelijkheden onder voorwaarden die nader uitgezocht moeten worden, maar het draagvlak bij de 5 eilanden is gering, met uitzondering van Terschelling.

De belangrijkste reden voor Terschelling om de omslag te willen maken is het ontzorgen van de logiesverstrekkers en het toepassen van het profijtbeginsel: de gebruikers van de voorzieningen betalen zo zelf hun verschuldigde belasting aan de gemeente. Een gewijzigd heffingssysteem kan leiden tot een andere opbrengst, hoger of lager: dit is geen doel op zich.

De gemeenteraad besluit bij het vaststellen van de begroting over de gewenste opbrengst van de toeristenbelasting en kan sturen op de opbrengst door het aanpassen van de tarieven.

Omdat alleen op een eiland met herkenbare aankomst- en vertrekpunten het aantal verblijfsdagen geregistreerd kan worden is vooralsnog sprake van een uniek systeem in Nederland. Rederij Doeksen verzorgt voor beide eilanden de veerbootverbindingen. Omdat binnenkomst en vertrek voor driekwart van de bezoekers via de veerverbindingen gaat, is betrokkenheid van Doeksen van groot belang voor het maken van een soepele overgang. De jachthaven en gemeentelijke haven voor de chartervaart zijn gezamenlijk toegangspoort voor circa 150.000 bezoekers (Terschelling) en 25.000 (Vlieland).

Een wijziging van het heffingssysteem kan directe gevolgen hebben voor de toeristenbranche, en met name de logiesverstrekkers. Zij zijn daarom belangrijke stakeholders bij deze omslag.

### **Wat is er tot nu toe gebeurd?**

Dit stuk beoogt inzichtelijk te maken welke aspecten bij de invoering van een gepersonaliseerd systeem van heffing en inning van toeristenbelasting aandacht verdienen en welke opties voor het maken van de omslag mogelijk zijn.

Het proces om tot een juiste afweging te komen heeft, mede door de complexiteit, enige tijd gekost. Daarom is het goed hier nog even op terug te blikken.

Om inzicht te verkrijgen in de invoering van de omslag naar een gepersonaliseerd systeem is in de loop van de jaren een aantal acties ondernomen. We noemen hieronder een paar.

- Ambtelijk is in augustus 2019 samen met Vlieland een bezoek gebracht aan het Duitse Waddeneiland Norderney om de gang van zaken te bekijken.
- De projectleider van Norderney is in 2020 uitgenodigd om Terschelling te adviseren, echter Corona perikelen verhinderden zijn komst.
- Na enkele oriënterende gesprekken op bestuurlijk niveau heeft Vlieland zich in 2020 aangesloten bij het reeds door Terschelling in gang gezette proces.
- Op basis van het Sweco-rapport is een inventarisatie gemaakt van relevante aandachtspunten en randvoorwaarden. Dit heeft geresulteerd in een concept programma van eisen.

- Omdat Doeksen voor het merendeel van de bezoekers als ‘poortwachter’ van aankomst en vertrek fungeert, is enkele malen met de directie van Doeksen oriënterend gesproken. Zij hebben tijdens het onderzoek een welwillende bereidheid getoond om mee te werken onder een aantal duidelijke condities, waaronder inzicht in de fiscale, juridische en privacy aspecten van hun rol. Verder stellen zij als voorwaarde dat:
  - de bedrijfsvoering ongehinderd voortgang moet vinden;
  - Doeksen niet de beoordelaar en controleur wil zijn van de rechtmatigheid van vrijstellingen;
  - de administratieve boekingssystemen van Doeksen niet belast en verstoord worden.
- In het verlengde van het gesprek met Doeksen is samen met Vlieland opdracht gegeven aan BDO om de juridische, fiscale en privacy aspecten van het onderbrengen van de inning bij een externe partij te onderzoeken. Tevens is ingegaan op de aanbestedingsaspecten.
- Enkele landelijke betaalsystemen zijn als private marktpartij benaderd. Zonder een concrete uitvraag te doen, is uit oriënterende gesprekken wel gebleken dat marktpartijen het een te smalle businesscase vinden om er zelf veel in te investeren.
- Een tweetal ontwikkelaars van apps heeft aan de colleges een presentatie gegeven. Via Vlieland heeft zich een lokaal team gemeld. Daarnaast ontwikkelt de Stichting Waddencard een integraal platform met relevante informatie voor bezoekers van het gehele Waddengebied; gemeenten kunnen hierbij aansluiten voor het innen van de toeristenbelasting. Er is dan sprake van het combineren van een private en publieke functionaliteit. De optie van een externe app-ontwikkeling is meegenomen in het juridische onderzoek van BDO.

### **Huidige situatie en juridische basis van de heffing en inning van toeristenbelasting**

Op grond van artikel 224 Gemeentewet kan een gemeente toeristenbelasting heffen ter zake van het houden van verblijf binnen de gemeente door personen die niet als ingezetenen met een adres in de basisregistratie van de gemeente zijn ingeschreven. De gemeenten Terschelling en Vlieland hebben elk afzonderlijk deze mogelijkheid neergelegd in de Verordening Toeristenbelasting en de Verordening Watertoeristenbelasting. Inhoudelijk wijken beide gemeenten slechts op ondergeschikte punten van elkaar af. De gemeenteraad besluit over de verordeningen en stelt jaarlijks de hoogte van de belasting vast.

Voor beide gemeenten wordt de eerste dag toeristenbelasting geïnd in combinatie met het bootkaartje. Doeksen verantwoordt de aantallen bezoekers, zonder het delen van persoonsgegevens, en draagt de belasting over aan de gemeenten. Doeksen ontvangt hiervoor een vergoeding, gebaseerd op een percentage van de opbrengst. Voor dagbezoekers is hiermee de betaalplicht afgerond.

Bezoekers die langer op het eiland verblijven worden aangeslagen voor toeristenbelasting via de logiesverstrekkers, althans voor zover deze als zodanig geregistreerd staan. De belasting geldt per kalenderdag, dus voor verblijf tussen 07.00 en 23.00 uur. Logiesverstrekkers rekenen af met de gemeente op basis van registratie van het werkelijke aantal bezoekers, of op basis van een met de gemeente afgesproken forfait indien zij geen aangifte doen. De logiesverstrekkers mogen en kunnen de toeristenbelasting doorberekenen aan hun gasten.

### **Forensenbelasting**

Naast het systeem van heffing en inning van toeristenbelasting is er voor natuurlijke personen in de huidige situatie vrijstelling van heffing voor de vervolgdagen indien sprake is van heffing van forensenbelasting. In een dergelijk geval wordt namelijk voor de betreffende accommodatie (in alle gevallen zijn dat recreatiewoningen) forensenbelasting geheven indien de eigenaar meer dan 90 dagen per jaar de beschikking heeft over een gemeubileerde woning. Bij een geïndividualiseerd systeem van heffing ligt het voor de hand dat op een andere manier met deze belasting wordt omgegaan. Bij de uitwerking van een nieuw systeem vraagt deze bezoekerscategorie en de daaraan gekoppelde forensenbelasting aandacht.

### **Uitgangspunten van het programma van eisen**

Om de omslag naar een individuele belastinginning succesvol te laten zijn, is een globaal programma van eisen opgesteld. De systeemomslag moet voldoen aan de volgende uitgangspunten:

- eenvoudig en eenduidig;
- handhaafbaar;
- niet-fraudegevoelig;
- uitvoerbaar;
- klantvriendelijk.
- juridische, fiscale en privacy-eisen conform de vigerende wetgeving.

*Kort samengevat: de gemeenten Terschelling en Vlieland wensen in de toekomst een gebruikersvriendelijk en veilig betaal- en registratiesysteem voor de toeristenbelasting wat voldoet aan de eisen van de tijd.*

Voor zover bekend is een gepersonaliseerd systeem van toeristenbelasting, zoals Terschelling en Vlieland dat voor ogen hebben, uniek in Nederland (info VNG). Een dergelijk systeem is alleen toepasbaar als een sluitende registratie kan plaatsvinden van de data van aankomst en van vertrek. Voor deze omslag kan door het unieke karakter van een eiland dan ook geen gebruik gemaakt worden van elders in Nederland ontwikkelde heffingssystemen voor de toeristenbelasting.

Op basis van de gegevens over 2019 ontvangt de gemeente Terschelling (€ 3,6 miljoen ) en Vlieland (€ 1,4 miljoen) (2020 is afwijkend wegens Corona). De opbrengst is geen doelheffing, maar is een substantieel onderdeel van de algemene gemeentelijke middelen.

Wel wordt zowel in de begroting als in de jaarrekening een transparant overzicht gegeven van de wijze waarop de toeristenbelasting en forensenbelasting worden besteed.

Op Terschelling zijn de toegangspoorten:

- de veerverbinding via Doeksen (450.000 bezoekers)
- de jachthaven (75.000 bezoekers)
- de charterhaven (gemeentehaven) (75.000 bezoekers)
- de watertaxi's

Op Vlieland :

- de veerverbinding via Doeksen (215.000 bezoekers)
- de jachthaven incl. de bruine vloot (25.000) bezoekers)
- de watertaxi's

Ons onderzoek heeft zich in eerste instantie beperkt tot de veerboot variant. Binnenkomst en vertrek via jachthaven en charterhaven vragen een afzonderlijke aanpak, omdat registratie van aankomst en vertrek op andere wijze gebeurt.

### **Uitwerking van de uitgangspunten van het programma van eisen**

In het kort wordt hier ingegaan op de hiervoor geformuleerde uitgangspunten. Deze vormen de basis voor het toetsen van de mogelijke uitvoeringsvormen.

Het systeem moet *eenvoudig en eenduidig* zijn. Dit betekent dat zowel uitleg als uitvoering voor de bezoekers duidelijk moet zijn, inzichtelijk op websites en andere informatiedragers. Iedereen moet gemakkelijk in staat zijn de hoogte van de belasting tijdens een verblijf te berekenen. Zo weinig mogelijk uitzonderingen en bijzondere situaties is het uitgangspunt. De uitleg mag niet tot verschillende interpretaties leiden. Uitzonderingen en vrijstellingen kunnen de uitvoering complexer maken. (zie hieronder: Vrijstellingen).

*Handhaafbaar*: toepassing en betalingen moeten afdwingbaar zijn. Het aantal handhavingsacties moet tot een minimum van het aantal bezoekers beperkt blijven. Voorkomen moet worden dat de uitvoerder/beheerder met een overvloed aan bezwaarschriften en juridische procedures te maken krijgt.

*Niet-fraudegevoelig*: fraude kan op vele manieren gepleegd worden. Risico's zitten in de toepassing van de vrijstellingen, in het verloren gaan van apps, kaarten, bewijzen etc. Mogelijkheden tot fraude moeten geminimaliseerd worden, de legitimiteit moet niet ter discussie staan.

*Uitvoerbaar*: Het systeem dient eenvoudig te zijn. Indien Doeksen een rol zal spelen, mag de bedrijfsvoering geen stagnatie oplopen. Hetzelfde geldt voor de jachthavens in de gemeente. De uitvoering moet transparant en eenvoudig zijn. Er zal geen ambtelijke uitvoeringsorganisatie in het leven geroepen worden.

Het systeem moet *klantvriendelijk* zijn: het innen van de belasting mag niet tot overlast voor de bezoekers leiden en ook de gemeente moet de financiële afhandeling kunnen overlaten aan de geaccrediteerde instelling. De gemeente moet wel de benodigde informatie uit het systeem kunnen halen.

*Juridisch sluitend systeem*: voorkomen moet worden dat de gemeente in procedures gedaagd kan worden tot aan de Hoge Raad. De gemeente wil voorkomen dat het aantal bezwaarprocedures toeneemt.

### **Vrijstellingen**

In de verordening Toeristenbelasting van zowel Terschelling als van Vlieland zijn verschillende vrijstellingen opgenomen. Het betreft bijvoorbeeld vrijstellingen voor familieleden die logeren bij eilanders thuis, medewerkers van bedrijven, bezoekers van begrafeningen, eigenaren van vakantiewoningen etc. Deze vrijstellingen gelden alleen voor de nachten volgend op de eerste dag van het bezoek. Het geïndividualiseerde systeem moet deze vrijstellingen kunnen verwerken of er moet bereidheid zijn de vrijstellingen te laten vervallen. Dat is een politieke keuze. Controle en handhaving is daarbij een belangrijk aandachtspunt. Het vereenvoudigen van het systeem van vrijstellingen draagt bij aan de handhaafbaarheid.

### **De uitkomsten van het onderzoek van BDO, consultatie van de uitkomsten hiervan met Doeksen en voorkeursvariant**

De gemeenten Vlieland en Terschelling hebben de fiscale, juridische en privacy aspecten van het invoeren van een nieuw systeem laten toetsen door BDO. Dit onderzoek is mede uitgevoerd op verzoek van Doeksen. In het voorgaande is aangegeven dat Doeksen dit een belangrijke voorwaarde vindt indien tot een nieuw systeem wordt overgegaan.

De opdracht aan BDO is daarbij als volgt geformuleerd:

*‘Breng de mogelijkheden in kaart vanuit fiscaal en juridisch oogpunt om een hervorming van het heffen van een deel van de toeristenbelasting mogelijk te maken en toets de drie uitvoeringsvarianten op haalbaarheid.’*

De opdracht omvatte drie varianten:

1. Heffing en inning via Doeksen;
2. Heffing en inning rechtstreeks bij de bezoeker via een koppeling met het ticketsysteem van Doeksen;
3. Heffing en inning rechtstreeks bij de bezoeker via een app.

BDO komt tot de conclusie “dat de door gemeenten benoemde uitvoeringsvarianten van de hervorming van de toeristenbelasting op fiscaal en juridisch gebied mogelijk zijn”, (rapport BDO blz 3). Welke variant ook gekozen wordt, elke variant kent zijn eigen specifieke uitdagingen.

### **Consultatie van Doeksen**

Vanwege de cruciale rol van Doeksen zijn de uitkomsten van het BDO-onderzoek en de mogelijke varianten aan de directie van Doeksen voorgelegd.

De gemeentelijke werkgroep heeft aangegeven optie 1), inning door Doeksen, als de voorkeursvariant te beschouwen. Het systeem is eenvoudig, transparant en de controle en handhaving zijn via het boekingssysteem van Doeksen goed te beheersen. Bovendien is dan slechts één heffingsinstantie aangewezen en dit maakt de administratieve last beperkt. In het kader van de AVG hoeven geen persoonsgegevens uitgewisseld te worden.

Na intern beraad heeft Doeksen laten weten dat het heffen en innen van de toeristenbelasting (optie 1) te veel nadelen en risico's voor Doeksen oplevert. De belangrijkste argumenten zijn:

- Negatieve effecten op de beoordeling van het prijskaartje van Doeksen doordat een hoger bedrag afgeschreven wordt dan alleen de ticketprijs;
- Doeksen verwacht veel vragen en klachten met betrekking tot de toeristenbelasting;
- Nagenoeg elke datumwijziging zou voor Doeksen een (terug)betalactie betekenen. Nu kunnen bezoekers kosteloos een andere aankomst en/of vertrekdatum kiezen.

Voor de opties 2 en 3 ziet Doeksen met name de controle en handhaving als een nadelig punt. Omdat doorverwezen wordt naar een betaalmodule neemt het aantal handelingen voor de bezoekers toe. De bezoeker zal dit naar de mening van Doeksen mogelijk als weinig gastvrij ervaren.

### **Samenvatting en conclusies van de activiteiten tot nu toe**

De omslag van een heffingssysteem waarbij enige honderden logiesverstrekkers door de gemeente belast worden naar een systeem waarbij de 600.000 individuele bezoekers belastingplichtig zijn, is een fundamentele en ingrijpende systeemwijziging.

De gemeente Terschelling is voor een aanzienlijk deel van de inkomsten afhankelijk van de opbrengst van de toeristenbelasting. Een systeemwijziging brengt altijd risico's met zich mee en dat vereist dus een zorgvuldige besluitvorming waarbij breed gekeken wordt naar de effecten en risico's. Voorkomen moet worden dat een kostbaar en duur proces in gang gezet wordt, waarbij de resultaten niet aan de verwachtingen voldoen. Het begeleiden van zo'n proces vraagt deskundigheid en capaciteit vanuit de organisatie. De gemeentelijke organisaties van de Waddeneilanden zijn hiervoor feitelijk te klein. Ook als hiervoor externe contra expertise wordt ingehuurd, zal intern voortdurend getoetst moeten worden of de uitwerking op het juiste spoor blijft. Een gezamenlijke opdracht van meer Waddeneilanden versterkt de omvang van de businesscase en maakt mogelijkheid van deskundige en kritische begeleiding groter. Weliswaar heeft ook Schiermonnikoog aangegeven geïnteresseerd te zijn in een nieuw systeem, maar vooralsnog is dit niet concreet gemaakt.

Na bespreking van de uitkomsten van het BDO-rapport met Doeksen is in de zomer van 2021 een vervolgoverleg geweest waar zowel de

directie van Doeksen alsook de beide wethouders van Vlieland en Terschelling aanwezig waren. In dat gesprek heeft Doeksen aangegeven nog steeds achter haar besluit te staan om af te zien van een directe koppeling met haar boekingssysteem en dus heffing en inning door Doeksen, maar Doeksen staat wel open om mee te denken en te werken aan een systeem waarbij de toeristenbelasting gepersonaliseerd wordt geheven via een specifiek hiervoor ontwikkelde app of andere moderne digitale oplossing. Daarnaast heeft Doeksen aangegeven in die ontwikkeling te willen participeren door zitting te nemen in een daarvoor op te richten projectorganisatie.

Feitelijk wordt dan verder gewerkt aan optie 3) zoals die door BDO in hun rapportage is uitgewerkt. Optie 2) zou wellicht onder voorwaarden van Doeksen ook nog in te voeren zijn.

### **Waar staan we dus op dit moment?**

Op dit moment staan we dus aan het begin van een fase waarin een gepersonaliseerd systeem van heffing en inning van toeristenbelasting via een app of een ander modern digitaal middel kan worden aanbesteed.

Om te komen tot een zorgvuldige implementatie van een gepersonaliseerd systeem van heffing en inning via een gepersonaliseerd systeem (app of ander systeem), moet een gedegen aanbestedingstraject worden doorlopen. Gezien de verwachte omvang, zal naar alle waarschijnlijkheid sprake zijn van een Europese aanbesteding.

Het is duidelijk dat de beide gemeenten onvoldoende kennis hebben van zowel de organisatie van een (Europese) aanbesteding, maar ook van een traject waarbij sprake is van een ICT-traject rond een belangrijk primair gemeentelijk proces van belastingheffing. Dit betekent dat een vervolgtraject zal bestaan uit twee onderdelen, te weten:

- Selectie van een bureau dat ondersteunt bij het organiseren van een Europese ICT-aanbesteding en daarnaast voldoende inhoudelijke kennis om het geleverde eindproduct te kunnen toetsen op werking, betrouwbaarheid, privacy-aspecten en dergelijke;
- De daadwerkelijke aanbesteding van de app, waarbij zoveel mogelijk rekening moet worden gehouden met specifieke wensen vanuit de beide eilandbesturen voor wat betreft vrijstellingen voor specifieke doelgroepen.

De eerste uitvraag en selectie kan via een meervoudig onderhandse aanbesteding plaatsvinden, de tweede zal via een Europese aanbesteding in de markt moeten worden gezet.

De eerste uitvraag kan snel plaatsvinden door een drie- of viertal hierin gespecialiseerde bureaus te benaderen. Indien de stuurgroep instemt met de uitvraag, kan selectie en gunning binnen een periode van een maand na instemming door stuurgroep plaatsvinden.

De tweede uitvraag (de Europese aanbesteding) zal meer tijd nemen. Naast het traject van aanbesteding zal daarna nog oplevering, toetsing en testen door de gekozen partij moeten plaatsvinden. Aangestuurd moet worden op implementatie van de nieuwe wijze van heffing en inning per 1 januari 2023. Het jaar 2022 is dus bedoeld voor ontwikkeling, toetsing, testen en verdere besluitvorming.