

## **Bijlage – Moties en toezeggingen**

### **Toezegging Inzicht in toezicht**

In de Stand-van-zakenbrief Belastingdienst 2022 van 6 september 2022<sup>1</sup> heb ik toegezegd u te informeren over het niveau van het toezicht door de Belastingdienst. Daarbij heb ik ook in kaart laten brengen hoe de mix van het handhavingsinstrumentarium zich over 2022 heeft ontwikkeld en waar mogelijk geef ik aan welke effecten dit heeft op de compliance en nalevingstekorten.

De Belastingdienst geeft de handhavingsregie vorm en inhoud door inzet van alle handhavingsinstrumenten, om zo het gedrag van burgers en bedrijven optimaal te beïnvloeden. De inzet, doeltreffendheid en doelmatigheid van handhavingsinstrumenten moet dus altijd in de bredere context van de gehele uitvoerings- en handhavingsstrategie van de Belastingdienst worden gezien. De Belastingdienst heeft als strategisch doel dat zoveel mogelijk burgers en bedrijven uit zichzelf hun fiscale verplichtingen nakomen, zonder dwingende en kostbare acties van de zijde van de Belastingdienst (compliance). Om dit doel te bereiken zet de Belastingdienst een mix van handhavingsinstrumenten in. Hierbij zet de Belastingdienst zoveel mogelijk in op het voorkomen van fouten in de aangifte door middel van dienstverlening en toezicht vooraf. Hiervoor gebruikt de Belastingdienst handhavingsinstrumenten als voorlichting, de voor ingevulde aangifte en balies/ steunpunten. De drie verschillende doelgroepen Particulieren, MKB en Grote Ondernemingen, kennen ieder een op de doelgroep afgestemde handhavingsmix. Er is vanuit uw Kamer de afgelopen jaren veel aandacht voor het niveau van het toezicht achteraf. Ik hecht eraan te benadrukken dat het toezicht achteraf in samenhang met de totale handhavingsmix moet worden gezien.

Het effect van de inzet van de handhavingsmix op de compliance meet de Belastingdienst, naast andere performance indicatoren<sup>2</sup>, met steekproefonderzoeken (per doelgroep) en de Fiscale Monitor. De uitkomsten van de steekproef zijn onder meer het percentage dat het nalevingstekort (gemiste opbrengsten) voor de gehele populatie uitdrukt en het percentage aangiften dat juist is ingediend.

De uitkomsten van de steekproef Particulieren (2020) en Ondernemingen (2019) laten een gunstige trend zien. De directie GO zal in 2023 starten met een steekproef op het segment middelgrote ondernemingen. Daarnaast laten de uitkomsten van de Fiscale Monitor (2022) voor de doelgroepen Particulieren, MKB en GO een stabiele score zien op zaken als ervaren adequate behandeling, effectief informeren, gemak bieden en fouten voorkomen en corrigerend optreden. Ik verwijs voor de resultaten uit de fiscale monitor 2022 naar bijlage 3 van deze brief.

<b>Particulieren nalevingstekort</b> <sup>34</sup>					
Belastingjaar	2014	2015	2016	2018	2020
Omvang populatie (aantal x 1.000)	8.189	8.204	8.136	8.098	7.684
Naleving (% correcte aangiften)	89 %	91%	92%	93%	95%
Nalevingstekort (% van de grondslag)	1,0%	0,8%	0,7%	0,5%	0,4%

<b>MKB nalevingstekort</b> <sup>5</sup>					
Belastingjaar	2012	2013	2014	2015	2017
Omvang populatie (aantal entiteiten x 1.000)	1.444	1.418	1.472	1.531	1.723
Naleving (% correcte aangiften)	63%	57%	57%	58%	69%
Nalevingstekort (% in fiscaal belang)	6%	5,2%	5,8%	5,7%	4,3%

<sup>1</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 31066, nr. 1100

<sup>2</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 31066, nr. 1019. Bijlage Voortgangsrapportage op Belastingdienst Jaarplan 2021.

<sup>3</sup> Sinds 2016 wordt dit onderzoek tweejaarlijks uitgevoerd.

<sup>4</sup> Het nalevingstekort is gerapporteerd in het transactiejaar van de steekproef, terwijl in de Begroting/Jaarverslag het jaar gerapporteerd staat waarin de steekproef-uitslag bekend is.

<sup>5</sup> Het nalevingstekort is gerapporteerd in het transactiejaar van de steekproef, terwijl in de Begroting/Jaarverslag het jaar gerapporteerd staat waarin de steekproef-uitslag bekend is.

Het is niet mogelijk om de inzet van het gehele handhavinginstrumentarium en het effect wat de instrumenten hebben op de compliance te tonen. Dit geldt ook voor de inzet en het effect van het instrumentarium dat betrekking heeft op het voorkomen van fouten in de aangifte. De Belastingdienst zal in de komende evaluatie Toezicht (afronding 2024), die wordt uitgevoerd in het kader van de Strategische Evaluatie Agenda (SEA)<sup>6</sup> (onder andere) onderzoeken welke doelen en veronderstellingen ten grondslag liggen aan de 'beweging naar de voorkant' en welke inspanningen/activiteiten/instrumenten er onderdeel van uitmaken.

Er is wel informatie beschikbaar over de inzet van de instrumenten in het toezicht achteraf zoals traditioneel behandelde aangiften en boekenonderzoeken. In onderstaande tabel is het verloop van de productie in het toezicht achteraf opgenomen.

Type controles	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 t/m augustus	Extra-politie 2022
Traditioneel behandelde aangiften IH P	356.840	232.294	219.713	201.911	161.167	153.712	81.146	120.000
Traditioneel behandelde aangiften IH MKB	159.328	121.871	94.047	86.214	110.644	95.438	38.830	58.000
Traditioneel behandelde aangiften IH directie GO	16.822	14.270	15.810	14.953	13.246	12.174	1.746	2.600
Traditioneel behandelde aangiften Vpb MKB	26.442	23.613	21.916	24.088	20.834	18.302	11.274	17.000
Traditioneel behandelde aangiften Vpb GO	10.543	10.364	7.825	9.096	7.358	6.779	4.086	6.000
Boekenonderzoeken MKB	27.013	23.302	19.700	16.932	9.376	6.597	5.310	8.000
Boekenonderzoeken GO	917	828	713	654	489	454	281	400

Zoals al eerder is aangegeven in de Stand van zakenbrief van 6 september 2022<sup>7</sup> en de Fiscale beleids- en uitvoeringsbrief<sup>8</sup> merkt de Belastingdienst de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt en is er ook in 2022 sprake van een onderbezetting. Daarnaast is sprake van een daling van de voor toezicht beschikbare capaciteit door een groeiende populatie en complexe uitvoering die steeds arbeidsintensiever wordt en golden in de eerste maanden van 2022 beperkingen in verband met corona. Voorts is ook sprake van uitstroom van ervaren medewerkers en een lagere instroom van nieuwe medewerkers. Dit alles betekent dat de productiviteit ook de komende jaren onder druk zal staan. De druk op de productiviteit in 2022 vertaalt zich met name in minder beoordelingen van aangiften Inkomstenheffing en Vennootschapsbelasting en boekenonderzoeken.

Daarnaast heeft de Belastingdienst in 2022 onder meer te maken gehad met de impact van het Box 3 arrest. Om dit op te vangen heeft de Belastingdienst de keuze gemaakt om het toezicht achteraf te verminderen, dit is duidelijk zichtbaar in de hierboven genoemde tabel, in de terugloop van aantal traditioneel behandelde aangiften IH.

De impact van de daling van de productie in het toezicht achteraf op de algehele compliance is (vooral nog) niet zichtbaar. Daling van toezicht achteraf kan, zoals ook beschreven in het eerder dit jaar aan de Kamer aangeboden rapport 'Analyse daling niveau toezicht achteraf'<sup>9</sup> echter op termijn een risico vormen. Daarom verkent de Belastingdienst, zoals eerder aangegeven en ook opgenomen in het Jaarplan 2023, hoe om te gaan met de risico's die in het onderzoek zijn geconstateerd. Hiertoe verwijs ik u naar de Fiscale Beleids- en uitvoeringsbrief<sup>10</sup>, waarin een toelichting op het actieplan toezicht is opgenomen. Eén van de maatregelen in het Jaarplan Belastingdienst 2023 en het actieplan toezicht voor de komende jaren is het proactief en creatief werven om de toekomstige bezetting van de personele capaciteit voor toezicht voor de toekomst op peil te houden. Zoals in de aanbiedingsbrief ook aangegeven heeft het ontwikkelen van een stabiel en deskundig personeelsbestand hoge prioriteit. De opleiding en begeleiding van nieuwe collega's vergt in de komende jaren tijd en capaciteit die ook impact zal hebben op de productie in het toezicht achteraf.

<sup>6</sup> Kamerstukken 2022/23, 36200, IX Vaststelling begrotingsjaar van het Ministerie van Financiën (IXB) en de begrotingsstaat van Nationale Schuld (IXA) voor het jaar 2023.

<sup>7</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 31066, nr. 1100

<sup>8</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 31066 nr. 958

<sup>9</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 32410 nr. 119

<sup>10</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 31066 nr. 958

## **Toezegging stand van zaken over de uitvoering van de motie Idsinga over jaarlijkse inzage in gegevens over boekenonderzoeken en fraudebestrijdingsinitiatieven**

In het commissiedebat Belastingdienst van 7 september jl.<sup>11</sup> heb ik aan het lid Idsinga (VVD) toegezegd de Tweede Kamer in het vierde kwartaal van dit jaar te informeren over de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de aangenomen motie<sup>12</sup> over inzage in boekenonderzoeken en fraudebestrijdingsinitiatieven. Eerder in de beleids- en uitvoeringsbrief van 3 juni 2022<sup>13</sup> heb ik uw Kamer geïnformeerd hoe ik uitvoering wil geven aan het in de motie opgenomen verzoek. De uitvoering van de motie loopt. Om inspiratie op te doen is er een internationale uitvraag bij andere Belastingdiensten gedaan, met de vraag op welke wijze zij over hun handhavingsactiviteiten rapporteren. Daarnaast wordt een eerste rapportage over de aantallen, aard, omvang en resultaten van boekenonderzoeken en fraudebestrijdingsinitiatieven voorbereid. Zoals geschreven ben ik voornemens om ieder jaar in de Jaarrapportage over het Jaarplan te rapporteren over de in de motie gevraagde gegevens en resultaten, te beginnen bij de Jaarrapportage die uw Kamer in mei 2023 van mij ontvangt. Op dat moment wordt u dus eveneens geïnformeerd over een deel van het hierboven genoemde toezicht achteraf van de Belastingdienst, specifiek gericht op de boekenonderzoeken en fraudebestrijdingsinitiatieven.

### **Toezegging RID-projecten**

Overheidsbreed is afgesproken de projectgegevens van grote projecten met een ICT-component groter dan € 5 miljoen te actualiseren in het Rijks ICT-dashboard (RID).<sup>1415</sup> Deze informatie wordt vervolgens in de Jaarrapportage Bedrijfsvoering Rijk opgenomen die uw Kamer elk jaar op 1 mei ontvangt. Via deze weg wil ik u laten weten dat de Belastingdienst voor het einde van dit jaar de grote projecten met een ICT-component groter dan 5 miljoen actualiseert op het RID. Een uitzondering hierop is het project Generiek platform Document- en Archiefbeheer (GDA) welke wordt geactualiseerd in de reguliere update in april 2023. Met deze actualisatie van het RID voor het einde van dit jaar voor deze projecten is de Belastingdienst up-to-date. Hiermee geven we ook invulling aan de jaarlijkse (verplichte) actualisatie van het RID die voor 1 april moet plaatsvinden. Hierbij wil ik u nog specifiek meenemen in een tweetal projecten: Auto MRB en Uitfaseren ETM.

#### Auto motorrijtuigenbelasting (MRB)

Het programma Rationalisatie Auto Motorrijtuigenbelasting (RA-MRB) omvat de modernisering van het informatievoorzienings-landschap (verder IV) van MRB, waarbij de huidige IV-systemen t.b.v. de heffing van de Motorrijtuigenbelasting vervangen worden door nieuwbouw. Het programma beoogt daarmee de continuïteit van het bedrijfsproces 'Heffing' van de Motorrijtuigenbelasting te borgen en het aanpassingsvermogen aan nieuwe wet- en regelgeving te vergroten. Voor MRB worden meerdere applicaties gebruikt. Het bestaande applicatielandschap voor de MRB wordt de komende jaren in stappen vernieuwd. De twee belangrijkste applicaties binnen dit landschap zijn Motorrijtuigenbelasting Onder Architectuur (MOA) voor vrachtwagens en Houderschapsbelastingen (HSB) voor personenwagens.

Conform de adviezen van het AcICT<sup>16</sup>, waarover ik uw Kamer d.d. 23 mei 2022 heb geïnformeerd, heeft er een heroriëntatie plaatsgevonden op de aanpak, scope en planning van dit meerjarige programma. De omvang van het project en de lange doorlooptijd maakte het lastig om hier effectief op te sturen. Zoals eerder gemeld zorgde dit voor hogere kosten en langere doorlooptijden (42,4 miljoen na herijking ten opzichte van 37,4 miljoen bij peildatum 31 december 2021). Dit heeft geleid tot een andere projectaanpak waarbij onder meer conform adviezen van het AcICT gekeken is naar het omvormen van het traject naar kleinere beter bestuurbare deelprojecten. De oorspronkelijke opdracht van het project Auto MRB is daarop bijgesteld en omgevormd tot de eerste deelopdracht waarin de focus ligt op het uitfaseren van het IV-systeem voor vrachtwagens (MOA) en de implementatie van het nieuwe systeem. Met de afronding van

<sup>11</sup> Kamerstukken II 2022/23, 31066, nr. 1112.

<sup>12</sup> Kamerstukken II 2021/22, 31066, nr. 993.

<sup>13</sup> Kamerstukken II 2021/22, 32140, nr. 119.

<sup>14</sup> <https://www.rijksictdashboard.nl/ministeries/200443>

<sup>15</sup> Aanpak van ICT door het Rijk 2012 | Rapport | Algemene Rekenkamer

<sup>16</sup> Kamerstukken II, 2021/22, 31066, nr. 1022

deze opdracht eind 2022 wordt ook Auto MRB afgerond. Over de volgende deelopdrachten wordt apart besloten en gerapporteerd.

#### Uitfaseren ETM (Enterprise Tax Management)

Het ICT-landschap van inning en betalingsverkeer is erg complex. Sinds 2017 wordt gewerkt aan een meerjarig vernieuwingstraject op basis van een zogeheten doelarchitectuur. Dit komt erop neer dat de huidige drie grote inningssystemen worden vervangen door een aantal kleinere applicaties. Enterprise Tax Management (ETM) is één van die drie te vervangen applicaties. In de applicatie ETM zijn nu de inningsvoorzieningen voor ongeveer 25 aangifte- en aanslagmiddelen opgenomen. ETM int jaarlijks ca. € 17 miljard aan belastingmiddelen en verzorgt een belastingteruggave van ca. € 5 miljard. De huidige ondersteuning door de leverancier stopt voor ETM na 1 januari 2023. Het risico van het wegvallen van de ondersteuning is in kaart gebracht en gemitigeerd waardoor de Belastingdienst nu in kleinere plateaus werkt aan de uitfasering van ETM en de andere systemen. Hier is de Tweede Kamer in eerdere brieven en rapportages nader over geïnformeerd<sup>17</sup>.

Na een strategische herstructurering is het project Uitfaseren ETM in december 2021 tot een afronding gekomen en de meerjarige transitie van het applicatielandschap van Inning & Betalingsverkeer loopt verder via het programma Transitie Inninglandschap Fase 1 (TIF1). Hier kunnen ook de lagere kosten (32,5 miljoen na herijking ten opzichte van 35,9 miljoen euro bij peildatum 31 december 2021) door verklaard worden. Het programma TIF1 wordt bij de actualisatie ook op het RID opgenomen.

Tot slot wil ik nogmaals benoemen, nadat ik dat eerder al gedaan heb in de Stand van Zakenbrief<sup>18</sup>, dat we in 2022 de sturing op de grote IV-projecten geïntensiveerd hebben door te borgen dat projecten pas kunnen starten als zij voldoen aan gedefinieerde startvoorwaarden, zoals een vastgestelde business case en een solution architectuur. Vanaf 2023 wordt er ook gewerkt met projecten die in kleinere stukken (plateaus) opgedeeld zijn. Dat is overzichtelijker, beter stuurbaar en zorgt voor het sneller opleveren van resultaten. Ook is de Belastingdienst eind 2022 overgestapt van een eenjarig portfolioproses naar een meerjarig proces met vaste actualisatiemomenten. Over dit Meerjarig Portfolioproses wordt uw Kamer in het voorjaar van 2023 geïnformeerd. Daarnaast wordt de informatie op het RID geactualiseerd indien actualisatie van een daarop vermeld project aan de orde is. Indien een specifiek project dusdanig uitloopt dat er risico's ontstaan voor de continuïteit of de doorvoering van wet- en regelgeving wordt de Kamer hierover separaat geïnformeerd.

#### **Motie Azarkan over het buiten werking stellen van alle lijsten die niet aan de privacywetgeving voldoen en vervolgrapportages HVB**

Het lid Azarkan heeft tijdens het laatste debat over FSV een motie ingediend waarin de regering verzocht wordt om ervoor zorg te dragen dat alle lijsten die niet aan de privacywetgeving voldoen, worden opgespaard en buiten werken worden gesteld. In het kader van het HVB-traject 1B, veegactie lijsten<sup>19</sup>, zijn meer dan 200 bestanden aangedragen en gecontroleerd. Deze lijsten zijn allemaal buiten werking gesteld, op vier na waarvan bepaald is dat deze essentieel zijn en voldoen aan de wetgeving. Hiermee zie ik deze motie als uitgevoerd.

In 2020 is het programma Herstellen, Verbeteren en Borgen (HVB) opgericht. Met het programma worden de problemen opgelost die zijn geconstateerd in de manier waarop de Belastingdienst is omgegaan met (persoons)registraties, risicomodellen en het gebruik van persoonsgegevens. De werkzaamheden van het programma Herstellen, Verbeteren en Borgen zullen in 2023 in de reguliere uitvoering worden belegd. Uw Kamer zal daarom geen separate HVB-rapportages meer ontvangen, maar over het vervolg worden geïnformeerd via de reguliere Stand-van-zakenbrieven.

---

<sup>17</sup> Kamerstukken II, 2020/21, 31 066, nr. 814-3

<sup>18</sup> Kamerstukken II, 2022/23, 31066, nr. 1100

<sup>19</sup> Kamerstukken II, 2021/22, kenmerk 2022D21885

## **Toezegging communicatie over schulden**

Zoals toegezegd in de kabinetsreactie op de Parlementaire Onderzoekscommissie Kinderopvangtoeslag hebben de Belastingdienst en Toeslagen als onderdeel van de kabinetsbrede schuldenaanpak en de Visie op schulden een communicatiestrategie opgesteld. Hierover is uw Kamer al eerder geïnformeerd met de Kamerbrief "Stand van zaken maatregelen kabinetsreactie op het rapport van de Parlementaire Onderzoekingscommissie Kinderopvangtoeslag" van 29 juni 2021. Met deze communicatiestrategie is deze actie afgerond. Deze communicatiestrategie draagt bij aan het realiseren van de Visie op schulden, en beschrijft de zienswijze van de Belastingdienst en Toeslagen op de Visie en de wijze waarop zij hiermee omgaan in de communicatie richting de burger. In de communicatie over de schuldenaanpak staat de burger centraal. Daarom laten de Belastingdienst en Toeslagen in de communicatie aan de hand van concrete acties/projecten zien hoe en waarom zij burgers met (een verhoogde kans op) problematische schulden ondersteunen. Een voorbeeld van een dergelijke actie is bijvoorbeeld de samenwerking met schuldhulpverleners zoals de Nederlandse Schuldhulp Route (Geldfit).

## **Toezegging Rapport rulings met een internationaal karakter**

De onafhankelijke onderzoekscommissie heeft onderzoek gedaan naar in 2020 afgegeven rulings met een internationaal karakter. In voorgaande jaren werd het rapport van de onafhankelijke onderzoekscommissie – samen met het jaarlijks door de Belastingdienst op te stellen jaarverslag over rulings met een internationaal karakter en waarin bijvoorbeeld ook de beeldbepalende standpunten worden weergegeven – meegestuurd met de 3e Voortgangsrapportage Belastingdienst. Omdat de onafhankelijke onderzoekscommissie haar onderzoek naar de in 2020 door de Belastingdienst afgegeven rulings met een internationaal karakter onlangs heeft afgerond, zijn de resultaten van dit onderzoek als bijlage bij deze brief opgenomen.

De bevindingen van de onderzoekscommissie en het algemene beeld dat de onderzoekscommissie van de rullingpraktijk heeft is positief. De onderzoekscommissie heeft binnen de kaders van het uitgevoerde onderzoek geen aanwijzingen gevonden dat in het onderzoeksjaar 2020 internationale rulings zijn afgegeven waarbij de gemaakte afspraken inhoudelijk in strijd zijn met de wet, het beleid of de jurisprudentie. Verder constateert de onderzoekscommissie dat de onderzochte internationale rulings uit het jaar 2020 op de juiste procedurele manier zijn afgehandeld en er de juiste toetsen voor het geven van zekerheid vooraf zijn aangelegd. Ook is de vastlegging in de dossiers van de juridische onderbouwing van de rulings en van de naleving van de formele vereisten voor de afgifte van de rulings voor het jaar 2020 door de onderzoekscommissie goed op orde bevonden. Ten aanzien van de samenvattingen concludeert de onderzoekscommissie dat de Belastingdienst een goed evenwicht lijkt te hebben gevonden tussen een zo duidelijk en volledig mogelijke weergave van de feiten en de afspraken die zijn gemaakt enerzijds en het voorkomen van herleidbaarheid van de vaststellingsovereenkomst naar de belastingplichtige en de geheimhoudingsplicht anderzijds. Dit instrument in deze vorm heeft een belangrijke toegevoegde waarde bij het vergroten van de transparantie rond de rullingpraktijk.

Met betrekking tot de templates – voor de internationale uitwisseling van rulings – zijn naar het oordeel van de onderzoekscommissie nog verdere verbeteringen mogelijk. Deze verbeteringen zien op het punt van de omschrijving van de gemaakte afspraken en, waar nodig, de daaraan ten grondslag liggende omstandigheden. Sommige omschrijvingen waren duidelijk informatiever dan andere. De Belastingdienst kan naar de mening van de onderzoekscommissie (soms) kritischer kijken naar de wijze waarop het template door de aanvrager van de rulling is ingevuld. De Belastingdienst pakt dit op en zal hierop terugkomen in het volgende jaarverslag over rulings met een internationaal karakter. Dit geldt ook voor de vraagpunten van de onderzoekscommissie ten aanzien van de 'standaard'bepalingen en de wijze waarop deze door de Belastingdienst zullen worden toegepast. Zoals de vraag in welke omstandigheden de Belastingdienst van de in het basismodel opgenomen mogelijkheid tot beëindiging van de vaststellingsovereenkomst gebruik zal (willen) maken als de belastingplichtige zich niet aan de overeenkomst houdt, en of daartegen dan bezwaar en beroep mogelijk is.

Tot slot merkt de onderzoekscommissie op dat zij met de jaarlijkse onderzoeken inmiddels achterloopt op de actualiteit en de publicatie van de jaarverslagen over rulings met een internationaal karakter door de Belastingdienst. De onderzoekscommissie stelt daarom voor om (eenmalig) een actualiseringsslag te maken. Dientengevolge zal ik de onderzoekscommissie vragen om in het te verrichten onderzoek in het jaar 2023 twee onderzoeksjaren – 2021 en 2022 – samen te nemen (zonder overigens het totale aantal te onderzoeken rulings te verhogen). Hierbij is van belang dat dat er zich in de jaren 2021 en 2022 geen grote wijzigingen in het rulingbeleid hebben voorgedaan. Tevens is daarbij in overweging genomen het over het geheel positieve beeld van de rulingpraktijk dat de onderzoekscommissie de afgelopen jaren heeft gekregen en de (nog) verdere verbeteringen die in het rapport over 2020 zijn geconstateerd ten opzichte van 2019, onder meer op het punt van de vastlegging en de transparantie. Ook met een aantal van 15 te onderzoeken rulings per onderzoeksjaar kan volgens de onderzoekscommissie een voldoende beeld worden verkregen voor de jaren 2021 en 2022 gezamenlijk.